



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αθήνα, 14/05/2025

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1494

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : : 213 1312 350

E-mail : : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β'1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022)».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «», **με ΑΦΜ:** νομίμως εκπροσωπούμενη, που εδρεύει στη, ΑΤΤΙΚΗΣ, επί της οδού κατά:

- της υπ' αριθ./18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) /Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθ./18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) /Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και της οικείας από 18-12-2024 έκθεση μερικού ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/01/2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «», **με ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ./18-12-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 90.660.74€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 45.330,38€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 135.991,12€.

- Με την υπ' αριθ./10-01-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 100.242,03€, έναντι προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 477,26€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 50.121,02€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 150.363,05€.

Οι παραπάνω πράξεις εδράζονται επί της από 18/12/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./19-04-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην προσφεύγουσα εταιρεία, με αντικείμενο εργασιών «.....», για τα φορολογικά έτη 2018-2019.

Με την έναρξη του ελέγχου, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα η προαναφερθείσα εντολή ελέγχου μαζί με την με αριθ. πρωτ. ΕΞ 2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής

εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων των διατάξεων των άρθρων 22 και 23 του Ν.5104/2024.

Εν συνεχεία, κοινοποιήθηκαν στις 04/06/2024 στην ελεγχόμενη οντότητα οι με αριθ. πρωτ. ΕΞ 2024 και ΕΞ 2024, Προσκλήσεις παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024 με τις οποίες κλήθηκε όπως θέσει στην διάθεση του ελέγχου για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 & 2019 τα κάτωθι:

- Τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (ημερολόγια, αναλυτικά καθολικά και ισοζύγια σε μορφή excel) για την περίοδο 01/01/2018 – 31/12/2019.
- Τα παραστατικά εσόδων, αγорών, δαπανών και τα λοιπά σχετικά και συνοδευτικά έγγραφα αυτών (π.χ, Δελτία αποστολής, τραπεζικές εξοφλήσεις, συμφωνητικά κλπ), όπου απαιτούνται για τα ελεγχόμενα έτη.
- Τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και τους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες για τα ελεγχόμενα έτη.
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος έντυπο Ν και Ε3 των φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις, με αποτέλεσμα να καταστεί ανέφικτη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τα φορολογητέα κέρδη των ελεγχόμενων χρήσεων 2018 και 2019 χωρίς να αναγνωρίσει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα το σύνολο των αγорών/δαπανών των υπό κρίση φορολογικών ετών. Περαιτέρω, δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν φορολογικά στοιχεία αγорών και δαπανών δεν της αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου Εισροών.

Εν συνεχεία, συντάχθηκε από τον έλεγχο το με αριθ./11-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων και εκδόθηκαν οι σχετικές πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε εκπρόθεσμα στην υποβολή των απόψεών της και στην προσκόμιση εν μέρει των ζητηθέντων αρχείων, αποστέλλοντας μόνο ημερολόγια σε μορφή excel για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην τα αποδεχθεί λόγω του εκπροθέσμου της απάντησης αλλά και λόγω της μη προσκόμισης όλων των αρχείων, και να προβεί στην σύνταξη των από με ημερομηνία θεώρησης 18/12/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμος και πλημμελής ο έλεγχος που έγινε από τα γραφεία της Φορολογικής Αρχής διότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις του άρθρου 48 Α του ν. 2859/2000 λόγω μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων και στοιχείων. Αντίθετα έπρεπε να διενεργηθεί επιτόπιος έλεγχος άρθρ.48 § 3-7 του ν. 2859/2000, καθώς ο διενεργηθείς από τα γραφεία της Φορολογικής Αρχής δεν ήταν πλήρης και εμπεριστατωμένως ελλείπει στοιχείων.
2. Ο έλεγχος δεν αξιοποίησε πληροφορίες που είχε από τις κατατεθειμένες ΜΥΦ, με αποτέλεσμα να μην υπολογιστούν σωστά τα ακαθάριστα έσοδά της (άρθρο 48 § 3). Ειδικότερα, ο έλεγχος παντελώς αναιτιολόγητα κατέληξε στο άδικο, ανεπιεικές και

εξοντωτικό πόρισμα πως το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης συνιστά φορολογητέα ύλη (κέρδη), αδιαφορώντας:

- για τις δαπάνες στις οποίες προέβη η εταιρεία προκειμένου να έχει κύκλο εργασιών 548.077,43 € το 2018 και 434.890,13€ το 2019,
 - για τον οιοδήποτε συντελεστή μικτού κέρδους που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, και
 - για τις καταστάσεις προμηθευτών - πελατών ΜΥΦ που κατατέθηκαν ενώπιόν της.
3. Ο έλεγχος έπρεπε να ακολουθήσει τη διαδικασία του άρθρ.48 § 3-7 του ν. 2859/2000 κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εσόδων της.
4. Μη τήρηση νόμιμης διαδικασίας ως προς την e- κοινοποίηση πρόσκλησης για «προσκόμιση λογιστικών αρχείων και στοιχείων» και «κατάθεσης απόψεων επί σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου», καθώς δεν έλαβε email στη δηλωθείσα από αυτήν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, πέραν της ανάρτησης των προαναφερθέντων εγγράφων στο taxisnet.
5. Εσφαλμένα ο έλεγχος εφάρμοσε τις διατάξεις του ν. 5104/2024, καθώς θα έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Δ., ήτοι του ν. 4987/2022, με το σκεπτικό ότι η ημερομηνία έναρξης του ελέγχου (19/04/2024) και της ισχύος του νέου Κ.Φ.Δ., ήτοι του ν. 5104/2024 ταυτίζονται.
6. Παραβίαση των αρχών χρηστής διοίκησης και της αρχής της αναλογικότητας καθώς η Φορολογική Αρχή δεν διευκόλυνε την άσκηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης της.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.[....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 «Πρόσβαση στα λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. [....].

2. Ο φορολογούμενος παρέχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων. Την ίδια υποχρέωση έχουν και τρίτοι που παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία αρχείων και πληροφοριών, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«7. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται στην εγκατάσταση του φορολογούμενου (επιτόπιος έλεγχος) ή σε άλλον τόπο, όπου προσκομίζονται, εφόσον απαιτείται, τα στοιχεία από τον φορολογούμενο (απομακρυσμένος έλεγχος). Ο φορολογούμενος παρέχει στη Φορολογική Διοίκηση κάθε στοιχείο που ζητείται στο πλαίσιο του ελέγχου. Ο χρόνος διενέργειας του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου μπορεί να είναι και εκτός του επίσημου ωραρίου της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, στον προϋσχύσαντα Κ.Φ.Δ. – Ν 4987/2022 (άρθρο 23 όπως αντικαταστάθηκε από το ισχύον 27 ΚΦΔ), ως απομακρυσμένος έλεγχος, οριζόταν ότι :

«2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορο-λογούμενο, κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14.».

Επειδή, η Φορολογική Αρχή έχει την διακριτική ευχέρεια να επιλέξει μεταξύ επιτόπιου κι απομακρυσμένου ελέγχου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος με τα υπ' αριθ. πρωτ. ΕΞ 2024 και ΕΞ 2024 αιτήματα παροχής πληροφοριών, ζήτησε από την προσφεύγουσα εταιρεία όπως προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης. Μεταξύ άλλων ζητήθηκαν τα παραστατικά που εκδόθηκαν και λήφθηκαν, καθώς και οποιοδήποτε δικαιολογητικό εγγραφών εσόδων και εξόδων για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις και δεν προσκόμισε τα αιτούμενα βιβλία, στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών για τις χρήσεις 2018 και 2019.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 «Λογιστικό σύστημα και βασικά λογιστικά αρχεία» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. [...]. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. [...]

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

[...]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

[...]

14. Τα λογιστικά αρχεία πρέπει να είναι διαθέσιμα στα αρμόδια ελεγκτικά όργανα και στις αρμόδιες αρχές εντός ευλόγου χρόνου από σχετική ειδοποίηση, εκτός εάν άλλη νομοθεσία απαιτεί άμεση πρόσβαση ή ρυθμίζει διαφορετικά το θέμα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας . [...].»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία, αν και της ζητήθηκαν δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία που όφειλε να τηρεί (δικαιολογητικά δαπανών και εσόδων).

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι πλημμελής ο έλεγχος που έγινε από τα γραφεία της Φορολογικής Αρχής διότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις διενέργειας απομακρυσμένου ελέγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται ότι:

«Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, στο άρθρο 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999), ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή στο άρθρο 171 του ν. 2717/1999 (Κ.Διοικ.Δικ.) ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη...».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, [...]».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 «Αρμόδια φορολογική αρχή- Φορολογικός έλεγχος» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

[...]

6.Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.»

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ εκδόθηκαν κατόπιν της από 18/12/2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθ./19-04-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ. Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι, για τα ελεγχόμενα έτη, έχει διενεργηθεί αυτοτελής έλεγχος ΦΠΑ και οι φορολογητέες εκροές, εισροές και ο φόρος για καταβολή προσδιορίστηκαν με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2859/2000.

Επειδή, ειδικότερα, στην από 18/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ αναφέρεται ότι η ελεγχόμενη εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα υπ' αριθ. πρωτ. ΕΞ 2024 και ΕΞ 2024 αιτήματα παροχής πληροφοριών και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία και τα δικαιολογητικά εγγραφών των φορολογικών ετών 2018 και 2019.

Επειδή, στην από 18/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ αναφέρονται τα εξής:

«[....]

10. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Λόγω μη ανταπόκρισης στα αιτήματα παροχής πληροφοριών και στοιχείων του άρθρου 14 του Ν.5104/2024 και μη προσκόμισης των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2018 και 2019 δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο ουδεμία αγορά ή δαπάνη καθώς δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίησή τους και ούτε η καταχώρησή τους στα τηρούμενα

βιβλία. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 ν.4172/2013, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες :.....

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Συνεπώς ο παρών έλεγχος προσδιορίζει την φορολογητέα ύλη της ελεγχόμενης με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο που έχει στην κατοχή του (πληροφοριακά δελτία, πληροφοριακές εκθέσεις, λοιπά έγγραφα -πληροφορίες , κίνηση τραπεζικών λογαριασμών κτλ) σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4172/2013.

α) Για τις εκροές και το φόρο εκροών

Κατόπιν αδυναμίας πραγματοποίησης ελεγκτικών επαληθεύσεων από τη μη προσκόμιση του συνόλου των λογιστικών αρχείων για τις χρήσεις 2018, 2019 ο έλεγχος προσδιορίζει το ύψος της φορολογητέας ύλης σύμφωνα με τα διαθέσιμα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις Μ.Υ.Φ. που υποβλήθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση και τους αντισυμβαλλόμενους αυτής, από τις δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. και λαμβάνεται υπόψη το μεγαλύτερο ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΦΠΑ	ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΜΥΦ ΤΗΣ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ
2018	Δεν υποβλήθηκε	533.790,70	8.509,03
2019	416.833,64	113.994,11	6.906,36

Ως φορολογητέες εκροές για το φορολογικό έτος 2018 ο έλεγχος λαμβάνει το ποσό των 533.790,70€ πλέον την αποκρυβείσα ύλη 14.286,73 € ήτοι σύνολο : 548.077,43€.

Ως φορολογητέες εκροές για το φορολογικό έτος 2019 ο έλεγχος λαμβάνει το ποσό των 416.833,64€ πλέον την αποκρυβείσα ύλη 18.056,49 € , ήτοι σύνολο : 434.890,13€.

β) Για τις εισροές και το φόρο εισροών και για τις δαπάνες

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (Δικαίωμα έκπτωσης φόρου)

[....]

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000 (Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου)

[....]

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000 (Αρμόδια Φορολογική Αρχή — Φορολογικός έλεγχος)

[....]

Καθώς η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία για την διεξαγωγή του ελέγχου, δεν παρέχεται σε αυτή δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών βάσει των ανωτέρω διατάξεων του ν.2859/2000, ουδεμία αγορά καθώς και δαπάνη καθώς δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίησή τους και ούτε η καταχώρησή τους στα τηρούμενα βιβλία (άρθρο 22 Ν.4172/2013, και 30 , 32 του Ν.2859/2000).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Βάρος απόδειξης» του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, αιτιολογημένα καθορίστηκαν από τον έλεγχο, τα υποκείμενα σε ΦΠΑ ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας και δεν τίθεται ζήτημα εκπώσεως του φόρου εισροών (ΣΤΕ 303/2012).

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην από 18/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2019, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της ημερομηνία κατάθεσης **14/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ:**

και την **επικύρωση:**

- της υπ' αριθ. /18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) /Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- της υπ' αριθ. /18-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ως άρθρο 85 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 5104/2024)) /Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2018

1. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/18-12-2024) φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	533.790,70	548.077,43	548.077,43	14.286,73
Αξία φορολογητέων εισροών	422.314,42			422.314,42
Φόρος εκροών	128.090,06	131.519,78	131.519,78	3.429,72
Υπόλοιπο φόρου εισροών	128.090,96	40.859,04	40.859,04	87.231,92
Πιστωτικό Υπόλοιπο				
Χρεωστικό Υπόλοιπο		90.660,74	90.660,74	90.660,74
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		45.330,38	45.330,38	45.330,38
Σύνολο φόρου για καταβολή		135.991,12	135.991,12	135.991,12
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Φορολογικό Έτος 2019

1. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/18-12-2024) φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΗ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ. (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	113.994,11	434.890,13	434.890,13	320.896,02
Αξία φορολογητέων εισροών	100.166,37			100.166,37
Φόρος εκροών	27.358,58	104.373,63	104.373,63	77.015,05
Υπόλοιπο φόρου εισροών	27.835,84	4.608,86	4.608,86	23.226,98
Πιστωτικό Υπόλοιπο	477,26	477,26	477,26	
Χρεωστικό Υπόλοιπο		100.242,03	100.242,03	100.242,03
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		50.121,02	50.121,02	50.121,02
Σύνολο φόρου για καταβολή		150.363,05	150.363,05	150.363,05
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.