



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5032

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», Αστικού Συνεταιρισμού Κοινωνικού Σκοπού **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στο, επί της οδού, κατά της υπ' αριθ. /2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 07/06/2018 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», Αστικού Συνεταιρισμού Κοινωνικού Σκοπού **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01/04-30/06/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, δεν αναγνωρίστηκε το δηλωθέν ποσό ΦΠΑ ύψους 30.618,20€ για επιστροφή.

Το ως άνω προέκυψε από το πόρισμα της από 07/06/2018 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθμ./2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη φορολογική περίοδο 01/04-30/06/2016, σύμφωνα με το οποίο, ο έλεγχος δεν έκανε αποδεκτή την υπ' αριθμ./2016 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 30.618,20€ της ως άνω φορολογικής περιόδου, καθώς έκρινε ότι η προσφεύγουσα εμπίπτει στις απαλλακτικές διατάξεις του άρθρου 22 περιπτ. ιδ' και ιε', σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§§1,2 του ν.2859/2000 διενεργεί πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που αναλογεί σ' αυτές τις πράξεις και κατά συνέπεια δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ. Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να της επιστραφεί ο ΦΠΑ με το νόμιμο τόκο, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με τις από 02-12-2013 αποφάσεις της ενδιάμεσης διαχειριστικής αρχής της περιφέρειας Αττικής, η προσφεύγουσα συμβάλλεται με αστικές μη κερδοσκοπικές επιχειρήσεις για την εκπόνηση και εφαρμογή προγραμμάτων συνεργασίας προκειμένου να ενισχυθεί η κοινωνική συνοχή μέσω του αθλητικού τομέα, η δημιουργία θέσεων απασχόλησης για τον καθαρισμό, φύλαξη, πυροπροστασία κλπ. και. **Οι χρηματοδοτήσεις μέσω προγραμμάτων ΕΣΠΑ** της εδόθησαν, με σκοπό την οικονομική ενίσχυση και κοινωνική στήριξη και εξαιρούνται του Φ.Π.Α.
2. Σύμφωνα με τις §§1,2 σελίδα 23 της οικείας έκθεσης ελέγχου δεν υφίσταται θέμα παραγραφής του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού.
3. Επειδή ήταν αδύνατος ο συμψηφισμός του αιτούμενου ποσού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 (και ειδικότερα των περιπτώσεων ιδ' και ιε'), 30 και 34 του ν. 2859/2000 και της ΠΟΛ. 1073/2004, συνάγεται ότι είναι νόμιμη η επιστροφή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **22§1 περιπτ. ιδ΄ και ιε΄ του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας

1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:[...]

ιδ) η Παροχή υπηρεσιών που συνδέεται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή, από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή,

ιε) η Παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεόμενη με αυτές παράδοση αγαθών προς τα μέλη τους, έναντι καταβολής συνδρομής, από μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα νομικά πρόσωπα και οργανισμούς, που επιδιώκουν στα πλαίσια του συλλογικού τους συμφέροντος σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή εθνικούς εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού,

Επειδή, οι απαλλασσόμενες πράξεις του ως άνω άρθρου δεν παρέχουν γενικά δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάρυνε τις εισροές (αγορές) που απαιτούνται για την πραγματοποίησή τους. Όσοι ενεργούν απαλλασσόμενες πράξεις του άρθρου 22, εξομοιώνονται με τελικούς καταναλωτές και αντιμετωπίζονται ως κόστος το ΦΠΑ των αγορών – εισροών τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **30§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.[...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

ί) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ./2016 αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, με την οποία ζητούσε να της επιστραφεί το ποσό των 30.618,20€ από το πιστωτικό της υπόλοιπο φορολογικής περιόδου 01/04-30/06/2016, διότι πραγματοποίησε πράξεις του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1073/21-07-2014.

Επειδή, συνεπεία της ως άνω αίτησης εκδόθηκε η με αριθ./2017 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος.

Επειδή, από την από 07/06/2018 οικεία έκθεση ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ καθώς και από το σύστημα taxis προκύπτουν τα κάτωθι:

1) Το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο δημιουργήθηκε στις χρήσεις 2014-2015 και 2016.

2) Σύμφωνα με το καταστατικό της προσφεύγουσας, οι σκοποί της εξειδικεύονται μεταξύ άλλων στην άσκηση των ακόλουθων δραστηριοτήτων:

α) Στην πρόσκληση και ανάδειξη μέσω κάθε είδους εκδηλώσεων και πρωτοβουλιών, είτε από μόνος του, είτε σε συνεργασία με εκπαιδευτικά ιδρύματα και φορείς, αρμόδιες αρχές, Ν.Π.Ι.Δ., σημαίνοντα φυσικά πρόσωπα, της σπουδαιότητας των ζητημάτων της Δημόσιας Υγείας, της σωστής διατροφής, της άθλησης, της προστασίας του περιβάλλοντος, του πολιτισμού για την ποιότητα ζωής του κάθε ανθρώπου, με έμφαση στα παιδιά, τους γονείς, την Τρίτη ηλικία.

β) Στην παραγωγή και διάθεση στο κοινό εκπαιδευτικού και ενημερωτικού υλικού σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή για την ενημέρωσή του και την εκπαίδευση του επί των προηγούμενων θεμάτων καθώς στην ενημέρωση και επιμόρφωση όλου του επιστημονικού δυναμικού των Τοπικών Κοινωνιών (ιατρικό δυναμικό των κέντρων υγείας, επιστημονικοί σύλλογοι, εκπαιδευτικοί κ).

γ) στην οργάνωση και τέλεση κάθε είδους εκπαιδευτικών εκδηλώσεων για την προώθηση, ανάδειξη και διάδοση των παραπάνω θεμάτων.

3) Σύμφωνα με τις από 02/12/2013 Αποφάσεις της ενδιάμεσης διαχειριστικής αρχής της περιφέρειας Αττικής, η προσφεύγουσα συμβάλλεται με αστικές μη κερδοσκοπικές επιχειρήσεις για την εκπόνηση και εφαρμογή προγραμμάτων συνεργασίας προκειμένου να ενισχυθεί η κοινωνική συνοχή μέσω του αθλητικού τομέα, η δημιουργία θέσεων απασχόλησης για τον καθαρισμό, φύλαξη, πυροπροστασία κλπ. Στις ως άνω συμβάσεις συμφωνείται η τήρηση ενός προγράμματος δραστηριοτήτων των οποίων πυρήνας είναι η πραγματοποίηση μελετών, ενεργειών ενημέρωσης, η δικτύωση μεταξύ των φορέων της σύμπραξης με τοπικούς παραγωγικούς και κοινωνικούς φορείς, κ.

4) Σχετικά με το ΦΠΑ των εκροών, πρόκειται για Φ.Π.Α. τιμολογίων, τα οποία εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα επιχείρηση, με την αιτιολογία **είσπραξης επιχορηγήσεων** στα πλαίσια της πραγματοποίησης έργων για τη μελέτη διερεύνησης του ρόλου των φορέων τοπικής αυτοδιοίκησης, στην προώθηση της κοινωνικής οικονομίας, της κοινωνικής αλληλεγγύης, επιδότηση για τη δράση της ενημέρωσης – ευαισθητοποίησης για την πράσινη ανάπτυξη, κ.

5) Οι εν λόγω επιχορηγήσεις οι οποίες δίνονται με σκοπό την οικονομική ενίσχυση αυτών των επιχειρήσεων, εξαιρούνται του Φ.Π.Α.

6) Η προσφεύγουσα επιχείρηση στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις στις χρήσεις 2015 και 2016 έχει δηλώσει το ποσό των 161.053,19€ και 53.912,92€, αντίστοιχα, στον κωδικό 310, ήτοι εκροές απαλλαγμένες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α.

7) Στις περιοδικές δηλώσεις (αρχικές και τροποποιητικές) της χρήσης 2015 έχει δηλώσει το ποσό των 59.536,75€ στο κωδικό 307 (σύνολο φορολογητέων εκροών) και το πόσο των 13.693,45€ στο κωδικό 337 (φόρος εκροών που αναλογεί), τον οποίον φόρο έχει συμψηφίσει με το φόρο εισροών ποσού 28.192,77€ που έχει δηλωθεί στον κωδ. 378 (σύνολο φορολογητέων εισροών).

Επειδή, με το αριθ. πρωτ. **ΔΕΔ ΕΞ 2018 ΕΜΠ/2018** έγγραφό μας, ζητήσαμε από τη Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ να μας γνωρίσει εάν οι φορολογητέες εισροές χρήσεων 2014, 2015 και 2016 ύψους 75.207,15€, 122.577,28€ και 975,60€, αντίστοιχα, αφορούν στο σύνολό τους εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δεδομένου ότι, στο σύστημα taxis, η προσφεύγουσα εμφανίζεται υπαγόμενη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και από τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις προκύπτει ότι η

Α) τη χρήση 2014 έχει δηλώσει εκροές με δικαίωμα έκπτωσης ύψους 98.239,40€,

Β) τη χρήση 2015 έχει δηλώσει φορολογητέες εκροές ύψους 59.536,75€.

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω, με το αριθ. πρωτ. /2018 (ΔΕΔ ΕΙ 2018 ΕΜΠ/30-11-2018) έγγραφό της, η Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ μας γνώρισε τα κάτωθι:

«Όπως προκύπτει από την ανάλυση των εκδιδόμενων τιμολογίων στη σελ. 24 της εκθέσεως μερικού ελέγχου ΦΠΑ στη χρήση 2014, συνολικής αξίας ποσού 98.239,00€, της ελεγχόμενης επιχείρησης Κοιν. Σ.ΕΠ., με τον διακριτικό τίτλο « », αφορούν στο σύνολο τους την είσπραξη επιχορηγήσεων στα πλαίσια της πραγματοποίησης έργων για τη μελέτη διερεύνησης του ρόλου των φορέων της τοπικής αυτοδιοίκησης στην προώθηση της κοινωνικής οικονομίας, της κοινωνικής αλληλεγγύης, επιδότηση για την δράση της ενημέρωσης - ευαισθητοποίησης για την πράσινη ανάπτυξη, επιδότηση σχεδίων για την απασχόληση προσαρμοσμένη στις ανάγκες της τοπικής αγοράς εργασίας, προαγωγή του τοπικού συμφέροντος στην απασχόληση και ενδυνάμωση της κοινωνικής συνοχής μέσω του αθλητικού τομέα, συμμαχία και συνεργεία για την καινοτομία και στην απασχόληση στο Σαρωνικό και στη Λαυρεωτική.

Σύμφωνα με τις αναληφθείσες δράσεις της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς και του σκοπού της ελεγχόμενης επιχείρησης όπως ακριβώς προκύπτει από τις ανωτέρω συμβάσεις και από το καταστατικό της, εμπίπτει στις απαλλακτικές διατάξεις του άρθρου 22§1 περ. ιδ' & ιε'. Βάσει του υπ. αριθ. πρωτ. /2018 υπομνήματός της ελεγχόμενης επιχείρησης σελ. 13, όπου μας παραθέτει η ελεγχόμενη τις απόψεις της επί του υπ. αριθ. /2018 Σημειώματος Διαπιστώσεων δηλώνει ότι «οι χρηματοδοτήσεις μας δίνονται με σκοπό την οικονομική ενίσχυση και εξαιρούνται του ΦΠΑ».

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το σύνολο των φορολογητέων εισροών της χρήσεως 2014, ποσού αξίας 75.207,15€ αφορούν στο σύνολό τους απαλλασσόμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, ήτοι ποσού 17.297,63€.

Προκειμένου ο υποκείμενος στο φόρο να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών του, απαραίτητη προϋπόθεση είναι οι εισροές (έσοδα) που πραγματοποιεί, ανεξάρτητα από την προέλευσή τους, να είναι υπαγόμενες στο ΦΠΑ ή και απαλλασσόμενες αλλά να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτών των εισροών, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2859/2000. Στις λοιπές περιπτώσεις που διενεργούνται πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ ή είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ (εξαιρούμενες), ή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση Κοιν. Σ.ΕΠ., στις περιοδικές δηλώσεις της διαχειριστικής χρήσης 01/01/2014-31/12/2014, εκ παραδρομής έχει περιλάβει το ποσό των 98.239,00€ στις εκροές με δικαίωμα έκπτωσης και όχι στις εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης. Εν αντιθέσει, στις χρήσεις 2015 και 2016, όπου η ελεγχόμενη εκδίδει τιμολόγια για την ίδια κατηγορία εσόδων, βάσει των ίδιων συμβάσεων με τη χρήση 2014, όπως προκύπτει από πίνακα στη σελ. 24 της εκθέσεως μερικού ελέγχου ΦΠΑ, έχει περιλάβει τα ποσά αυτά στις εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Για τη χρήση 2015, όπου η ελεγχόμενη επιχείρηση στις περιοδικές δηλώσεις έχει καταχωρήσει φορολογητέες εκροές με ΦΠΑ 23% καθαρής αξίας 59.536,75€ και εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης αξίας 161.053,19€ επισημαίνουμε ότι: Η επιχείρηση συμψήφισε από το σύνολο του φόρου των εισροών χρήσεως 2015 ποσού αξίας 28.192,77€, το σύνολο του φόρου εκροών της συνολικής αξίας 13.693,45€, χωρίς να διενεργηθεί *prorata* $\{ \{59.536,75 / 220.589,94\} \times 28.192,77 = 7.609,17 \}$, γεγονός που θα οδηγούσε σε καταλογισμό ποσού 6.084,28€ (13.693,45 – 7.609,17). Ωστόσο από τον έλεγχο δεν διενεργήθηκε *prorata* διότι, σύμφωνα με το άρθρο 31, δεν υπολογίζεται *prorata* από επιχείρηση που πραγματοποιεί αποκλειστικά πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και πράξεις εξαιρούμενες του ΦΠΑ, δηλαδή πράξεις εκτός πεδίου εφαρμογής (επιδοτήσεις που δίνονται με σκοπό την οικονομική ενίσχυση).

Στη χρήση 2016, το σύνολο των φορολογητέων εισροών ποσού αξίας 975,60€ αφορούν στο σύνολό τους τις εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης ποσού 53.192,92€, όπως έχουν δηλωθεί στις περιοδικές δηλώσεις.»

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εμπίπτει στις απαλλακτικές διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2859/2000, ήτοι διενεργεί πράξεις απαλλασσόμενες του ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που επιβάρυνε τις εισροές (αγορές) που απαιτούνται για την πραγματοποίησή τους.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07/06/2018 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/04-30/06/2016, της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **18/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», Αστικού Συνεταιρισμού Κοινωνικού Σκοπού **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική Περίοδος 01/04-30/06/2016

Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	0,00 €
------------------------------	--------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.