



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604559
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 24/11/2020

Αριθμός απόφασης: 2468

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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.
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στην , κατά της υπ' αριθμ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ**
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/06/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/03/2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 15.503,44 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 7.751,72 € ήτοι συνολικό ποσό **23.255,16 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 12/03/2020 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ κ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. για την περίοδο 01/01/2014-31/03/2014, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν/2015 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ που αφορά στη χρήση 2014 και έλαβε την επιστροφή με την υπ' αριθμόν/2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ χωρίς έλεγχο. Στη συνέχεια, εκδόθηκε εντολή για έλεγχο βάσει δείγματος και διενεργήθηκε έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας. Από τον εν λόγω έλεγχο, προέκυψε ότι το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που επεστράφη, ύψους 15.503,44 €, αφορά εξ ολοκλήρου σε ένα συγκεκριμένο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών που έλαβε η προσφεύγουσα για κατασκευαστικές εργασίες που έγιναν στις ξενοδοχειακές εγκαταστάσεις της, το οποίο εκδόθηκε στις 04/03/2014 και συμπεριλήφθηκε στη δήλωση ΦΠΑ του Α' τριμήνου της χρήσης 2014. Δεδομένου ότι ο προμηθευτής της προσφεύγουσας στην εν λόγω συναλλαγή ήταν ο με ΑΦΜ, ο οποίος κατά την επίμαχη περίοδο τύχανε ταυτόχρονα και εταίρος της προσφεύγουσας, δημιουργήθηκαν στον έλεγχο υπόνοιες περί της γνησιότητας της συναλλαγής. Ως εκ τούτου, εκδόθηκε σχετική εντολή ελέγχου και διενεργήθηκε έλεγχος για τις χρήσεις 2013 και 2014 και στην ατομική επιχείρηση του με ΑΦΜ, από όπου διαπιστώθηκε ότι οι εργασίες που αναγράφονται στο επίμαχο τιμολόγιο δεν έγιναν εντός της χρήσης 2014, αλλά εντός της χρήσης 2013, και μάλιστα σχετική αναλυτική επιμέτρηση εργασιών πολιτικού μηχανικού που προσκομίστηκε στον έλεγχο, πιστοποιεί ότι στις 09/08/2013 είχαν ολοκληρωθεί όλες οι αναγραφόμενες στο τιμολόγιο εργασίες.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος έκρινε ότι η υποβληθείσα δήλωση για το Α' τρίμηνο 2014 ήταν ανακριβής και ότι μη ορθώς επεστράφη το ποσό στην προσφεύγουσα, επί τη βάσει του ότι δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ, δεδομένου ότι η επίμαχη δαπάνη κατασκευής επενδυτικών αγαθών δεν αναγνωρίζεται, αφορώσα εργασίες που πραγματοποιήθηκαν σε προγενέστερη χρήση. Παράλληλα, ο έλεγχος σημειώνει ότι, εφόσον το επίμαχο ποσό αφορά στη χρήση 2013, το δικαίωμα της προσφεύγουσας να το μεταφέρει ως πιστωτικό υπόλοιπο (δεδομένου ότι δεν εμφανίζει εκροές ώστε να δύνανται να το συμψηφίσει) ή/και να ζητήσει την επιστροφή του, παραγράφηκε μετά την πάροδο τριών (3) ετών από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 57 του Κώδικα ΦΠΑ (Ν. 2859/2000), ήτοι εντός του έτους 2017.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Ελλιπής και αντιφατική αιτιολογία.

2ος λόγος: Το δικαίωμα για επιστροφή του ΦΠΑ εισροών, σε κάθε περίπτωση, δεν έχει παραγραφεί, εφόσον η σχετική αίτηση υποβλήθηκε στις 04/12/2015, ήτοι πριν τη συμπλήρωση της τριετούς περιόδου παραγραφής.

3ος λόγος: Δεν τίθεται θέμα ανακρίβειας της δήλωσης ΦΠΑ του Α' τριμήνου 2014, εφόσον, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα εκείνη την περίοδο είχε δικαίωμα να μεταφέρει το επίμαχο ποσό ως πιστωτικό υπόλοιπο σε επόμενη περίοδο (μεταφερθέν στη χρήση 2014 από τη χρήση 2013), και ως τέτοιο το συμπεριέλαβε στην οικεία δήλωση ΦΠΑ.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη περιλαμβάνει αντιφατική αιτιολογία, δεδομένου ότι το ποσό που καταλογίστηκε από τον έλεγχο (15.503,44 €) διαφέρει από το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ που, κατά τον έλεγχο, είχε δικαίωμα έκπτωσης η προσφεύγουσα (15.823,44 €).

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η διαφορά των ανωτέρω ποσών, ήτοι 320,00 €, αφορά σε ΦΠΑ δαπανών-γενικών εξόδων ύψους 2.000,00 €, η εκπαισιμότητα των οποίων δεν αμφισβητήθηκε από τον έλεγχο, ούτως ώστε να καταλογιστούν μαζί με το επίμαχο ποσό των 15.503,44 €.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τους 2ο και 3ο ως άνω λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 1 του Ν. 2859/2000, «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 σύμφωνα με το άρθρο 30, παρ. 3 του Ν. 2859/2000, «το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18», ήτοι κατά το χρόνο παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 του Ν. 2859/2000, «το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

....

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,

....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 3 του Ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4281/2014 και ισχύει από 08/08/2014, όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4281/2014 και ισχύει από 08/08/2014, «με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

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

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

....».

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 33, παρ. 2 του Ν. 2859/2000, «Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης τους.[...]».

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 33, παρ. 3 του Ν. 2859/2000, «....Εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες

πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.[...].».

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 57, παρ. 5 του Ν. 2859/2000, «η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού....».

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 42, παρ. 4 του Ν. 4174/2013, που ισχύει για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014, «η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή».

Επειδή σύμφωνα με άρθρο 36, παρ. 1 του Ν. 4174/2013, «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης».

Επειδή με την ΠΟΛ 1100/2010 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 59, 60, 61, 62, 63 και 81 του ν. 3842/23.4.2010 (ΦΕΚ 58Α)-αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις», διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «μέχρι την δημοσίευση του ν.3842/23.4.2010 (ΦΕΚ 58Α), η παραγραφή της αξίωσης επιστροφής ΦΠΑ, κατά του δημοσίου, ρυθμιζόταν από τις διατάξεις του ν.2362/1995 περί δημοσίου λογιστικού. Έχουν δημιουργηθεί όμως παρερμηνείες λόγω της ιδιαιτερότητας του ΦΠΑ (μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου κλπ.) και εξ αιτίας αυτών προστριβές μεταξύ φορολογουμένων και ΔΟΥ. Για το λόγο αυτό κρίθηκε αναγκαία η επαναδιατύπωσή τους και η ενσωμάτωσή τους στον Κώδικα ΦΠΑ. Με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 57 διατηρείται ο ίδιος χρόνος παραγραφής της αξίωσης κατά του δημοσίου όπως ορίζεται στις διατάξεις του δημοσίου λογιστικού για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων (τριετία), διευκρινίζεται όμως το σημείο έναρξης του χρόνου αυτού σε κάθε περίπτωση είτε πρόκειται για εκκαθαριστική είτε για έκτακτη δήλωση (ακόμη και στις περιπτώσεις που η υποβολή των σχετικών δηλώσεων έγινε εκπροθέσμως). Έτσι η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την υποβολή της εκκαθαριστικής ή της έκτακτης δήλωσης κατά περίπτωση, γεγονός που ίσχυε και με τις προηγούμενες διατάξεις εφόσον η εκκαθαριστική ή η έκτακτη δήλωση αποτελούσαν το αφετήριό του γεγονότος του επιγενόμενου λόγου από τον οποίο ξεκινούσε η τριετία. Σε περίπτωση δε υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, ο χρόνος παραγραφής συμπληρώνεται σε τρία χρόνια από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα».

Επειδή από την υπ' αριθμόν 444/2017 απόφαση του ΣτΕ, προκύπτει μεταξύ άλλων ότι:

- για την έκπτωση του φόρου εισροών από τον φόρο εκροών, ερευνάται η συνδρομή των τασσομένων στον ν. 1642/1986 προϋποθέσεων, όπως αν ο προς έκπτωση φόρος έχει βαρύνει παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που έγιναν στον υποκείμενο στον φόρο για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων, χωρίς, ωστόσο, να ερευνάται η παραγωγικότητα της δαπάνης, όπως συμβαίνει στη φορολογία εισοδήματος σχετικά με την έκπτωση δαπανών του φορολογούμενου από τα ακαθάριστα έσοδά του, προκειμένου να προσδιορισθεί το φορολογητέο εισόδημα.
- συνεπώς για την άσκηση του δικαιώματος εκπτώσεως του φόρου αρκεί να έχει εκδοθεί ή να προσκομίζεται για την αγορά των επίμαχων αγαθών ή την παροχή των επίμαχων υπηρεσιών το οικείο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από το οποίο να αποδεικνύεται ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή που θεμελιώνει το δικαίωμα εκπτώσεως του φόρου.

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα σε κάθε περίπτωση έλαβε υπηρεσίες που αφορούν σε κατασκευαστικές εργασίες στις εγκαταστάσεις της, γεγονός που δεν αμφισβητείται από τον έλεγχο.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέχει νόμιμο τιμολόγιο για τις ληφθείσες υπηρεσίες, με την έννοια ότι σε αυτό περιγράφονται οι εργασίες που έλαβαν χώρα και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Επειδή από το γεγονός ότι το εν λόγω τιμολόγιο εκδόθηκε από τον προμηθευτή και καταχωρήθηκε στα βιβλία και στη δήλωση ΦΠΑ της προσφεύγουσας σε μεταγενέστερη χρήση, δεν προκύπτει κάποια παράβαση για την προσφεύγουσα από πλευράς ΦΠΑ, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα απλώς δεν άσκησε αμέσως το δικαίωμά της για έκπτωση του ΦΠΑ και σε καμία περίπτωση δεν επιβάρυνε το Δημόσιο.

Επειδή κατά το σκεπτικό της προαναφερθείσας ΣτΕ 444/2017, τυχόν μη εκπαισιμότητα της επίμαχης δαπάνης από πλευράς φορολογίας εισοδήματος, με βάση την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, δε θα πρέπει κατ' ανάγκη να γεννά θέμα μη εκπαισιμότητας της δαπάνης και από πλευράς ΦΠΑ.

Επειδή ο έλεγχος δεν αμφισβητεί από πλευράς ουσίας την έκπτωση του ΦΠΑ της επίμαχης δαπάνης, σε περίπτωση που αυτή είχε καταχωρηθεί στα βιβλία και είχε περιληφθεί στη δήλωση ΦΠΑ της προσφεύγουσας εντός της χρήσης 2013 (Γ' ή Δ' τριμήνου).

Επειδή ακόμη και στην περίπτωση που το επίμαχο ποσό είχε περιληφθεί ως ΦΠΑ εισροών στη δήλωση ΦΠΑ της χρήσης 2013 (Γ' ή Δ' τριμήνου), στη δήλωση ΦΠΑ του Α' τριμήνου 2014 θα απεικονιζόταν και πάλι ως πιστωτικό υπόλοιπο προς συμψηφισμό σε επόμενη περίοδο, όπως συνέβη δηλαδή και στην πραγματικότητα.

Επειδή ακόμη και υπό το πρίσμα της ανωτέρω περίπτωσης, η αίτηση για επιστροφή του ΦΠΑ υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στις 04/12/2015, ήτοι σε κάθε περίπτωση εντός της τριετούς

περιόδου που ίσχυε για χρήσεις έως και 31.12.2013 και συνεπώς δεν τίθεται θέμα παραγραφής του δικαιώματος της προσφεύγουσας.

Επειδή ο έλεγχος ισχυρίζεται ότι το τιμολόγιο εκδόθηκε μεταγενέστερα εντός της χρήσης 2014 επί σκοπόν, προκειμένου ο προμηθευτής με ΑΦΜ να χειραγωγήσει το φορολογητέο του εισόδημα και συγκεκριμένα, να μεταφέρει φορολογητέα ύλη από τη χρήση 2013 στη χρήση 2014. Ωστόσο, αυτό είναι ζήτημα που άπτεται του ίδιου του εν λόγω προμηθευτή και της ξεχωριστής εντολής ελέγχου που έχει εκδοθεί στο πρόσωπό του, μη σχετιζομένου σε κάθε περίπτωση με τη συμμόρφωση της προσφεύγουσας με τη νομοθεσία του ΦΠΑ.

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα, εντός της πενταετούς περιόδου από τη λήψη των κατασκευαστικών εργασιών, πραγματοποίησε σχετικές εκροές, και συνεπώς δεν τίθεται θέμα διακανονισμού του ΦΠΑ εισροών.

Με βάση τα ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται **αποδεκτοί**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Διαφορά φόρου	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	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 ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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