



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/04/2021
Αριθμός Απόφασης: 1334

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου «.....», **ΑΦΜ** με έδρα στο Δήμο, επί της οδού, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ:**

1.της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014.

2.της υπ' αριθ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου **54 Ν.4174/2013**, φορολογικού έτους 2014.

3.της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015.

- 4.της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015.
- 5.της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016.
- 6.της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016.
- 7.της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017.
- 8.της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017.
- 9.της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018.
- 10.της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018.
- 11.της υπ' αριθ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 30/09/2019.
- 12.της υπ' αριθ./2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019.

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24/09/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου «.....», 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:

- 1.Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προσδιορίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσό **7.375,27 ευρώ** αντί του δηλωθέντος ποσού **7.393,81 ευρώ**.
- 2.Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1α και παρ.2^α του ν.4174/2013 λόγω -μη υποβολής περιοδικών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ Απριλίου-Δεκεμβρίου 2014 (από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου)

-μη υποβολή δήλωσης μεταβολής για αλλαγή κατηγορίας βιβλίων

Συνολικού ποσού 1.000,00 ευρώ (10 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ)

3.Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προσδιορίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσό **2.878,54 ευρώ** αντί του δηλωθέντος ποσού **873,38 ευρώ**.

4.Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1α και παρ.2^α του ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής περιοδικών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2015 (από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου) συνολικού ποσού **1.200,00 ευρώ (12 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ)**

5.Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προσδιορίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσό **1.336,32 ευρώ** αντί του δηλωθέντος ποσού **8.548,76 ευρώ**.

6.Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1α και παρ.2^α του ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής περιοδικών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2016 (από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου) συνολικού ποσού **1.200,00 ευρώ (12 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ)**.

7.Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προσδιορίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσό **8.715,69 ευρώ** αντί του δηλωθέντος ποσού **38.098,38 ευρώ**.

8.Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1α και παρ.2^α του ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής περιοδικών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ Ιανουαρίου - Δεκεμβρίου 2017 (από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου) συνολικού ποσού **1.200,00 ευρώ (12 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ)**

9.Με την υπ' αριθ./020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προσδιορίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσό **6.571,40 ευρώ** αντί του δηλωθέντος ποσού **59.816,12 ευρώ**.

10.Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1α και παρ.2^α του ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής περιοδικών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ Ιανουαρίου-Δεκεμβρίου 2018 (από τις

οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου) συνολικού ποσού **1.200,00 ευρώ (12 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ)**.

11. Με την υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 30/09/2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ προσδιορίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσό **6.696,41 ευρώ** αντί του δηλωθέντος ποσού **10.527,62 ευρώ, και μηδενικό πιστωτικό ποσό προς επιστροφή αντί του δηλωθέντος ποσού 62.816,62 ευρώ.**

12. Με την υπ' αριθ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ καταλογίσθηκε σε βάρος του πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1α και παρ.2^α του ν.4174/2013 λόγω μη υποβολής περιοδικών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ Ιανουαρίου - Σεπτεμβρίου 2019 (από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου) συνολικού ποσού **900,00 ευρώ (9 περιπτώσεις X 100,00 ευρώ).**

Οι ως άνω διαφορές και οι παραβάσεις ΚΦΔ καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 24/08/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ

Συγκεκριμένα κριτήριο επιλογής ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμ...../2019 περιοδική δήλωση ΦΠΑ τρίτου τριμήνου 2019 με αίτημα επιστροφής ΦΠΑ με αριθμό πρωτ...../2019, δυνάμει αυτού εκδόθηκε η με αριθμ...../2020 εντολή μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2014 - 30/09/2019 και διενεργήθηκε έλεγχος όπου διαπιστώθηκε αφενός η μη υποβολή μηνιαίων περιοδικών δηλώσεων από την πλευρά του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ και αφετέρου διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τα δηλωθέντα πιστωτικά υπόλοιπα προς έκπτωση και προς επιστροφή για την υπό κρίση φορολογικά έτη.

Το προσφεύγον ΝΠΔΔ με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό τον **πλημμελή φορολογικό έλεγχο σχετικά με την υποχρέωση των Ν.Π.Δ.Δ. στην τήρηση διπλογραφικών βιβλίων**. Σύμφωνα με το νόμο και συγκεκριμένα το άρθρο 28 Ν.2738/1999 ιδρύθηκε το νομικό πρόσωπο με την επωνυμία Το σαν και σύμφωνα με το άρθρο 244 του Ν.3463/2006 όπου ορίζεται η λειτουργία του, τηρεί το κλαδικό λογιστικό σχέδιο των δήμων και κοινοτήτων το Π.Δ 315/1999. Το συγκεκριμένο κλαδικό σχέδιο αφορά μόνο την αποτύπωση του δημοσίου λογιστικού και των λογιστικών στοιχείων των δήμων και των νομικών προσώπων αυτών, όπως και ο έλεγχος σωστά αναφέρει στη δεύτερη παράγραφο της έκθεσης ελέγχους για τα τηρημένα βιβλία -στοιχεία.

Σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 3 του ν.4308/2014 και δεδομένου ότι το εφαρμόζει το ΠΔ 315/1999, προκύπτει ότι μπορεί να χρησιμοποιεί απλογραφικό σύστημα και κατά συνέπεια να υποβάλλει τις δηλώσεις ΦΠΑ ανά τρίμηνο όπως ορθά έκανε μέχρι σήμερα και όχι μηνιαία ως έκρινε ο έλεγχος.

Επειδή στο άρθρο 38 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:

Α) Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Το ίδιο ισχύει και για το Δημόσιο που δεν είναι υποχρεωμένο να τηρεί βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο.

ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.».

Το άρθρο 38 αντικαταστάθηκε με την παρ. 8Α του άρθρου 1 του Ν.4281/2014 (ΦΕΚ Α΄ 160/8-8-2014) και σύμφωνα με την περίπτωση Β της παρ. 8 του ίδιου άρθρου οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν για πράξεις που πραγματοποιούνται από 1.1.2015 και εφεξής και έχει ως εξής:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) Ένας ημερολογιακός μήνας προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο.

β) Ένα ημερολογιακό τρίμηνο προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ή για υπόχρεους, από τους οποίους δεν απαιτείται τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1, της ΠΟΛ.1108/2014:

«1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση. 2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή στο άρθρο 18 παρ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.».

Επειδή στο άρθρο 54 παρ.1α και 2α του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1».

Επειδή στο ΜΕΡΟΣ Β΄ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΟΥ ΠΛΑΙΣΙΟΥ, ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΕΣ, ΚΑΝΟΝΕΣ, ΜΕΣΟΠΡΟΘΕΣΜΗ ΣΤΡΑΤΗΓΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ του ν.4270/2014 και συγκεκριμένα στο Άρθρο 14 Ορισμοί [άρθρα 2 και 6(2) Οδηγίας 2011/85/ΕΕ] ορίζεται:

«1. Για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, οι κάτωθι όροι έχουν την ακόλουθη έννοια:

α. **Δημόσιος τομέας: περιλαμβάνει τη Γενική Κυβέρνηση**, τα εκτός αυτής νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τις εκτός αυτής δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς, κατά την έννοια των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 1 του ν. 3429/2005 (Α΄314).

β. **Γενική Κυβέρνηση: περιλαμβάνει τρία υποσύνολα, εφεξής αποκαλούμενα υποτομείς:** της Κεντρικής Κυβέρνησης, των Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης (ΟΤΑ) και των Οργανισμών Κοινωνικής Ασφάλισης (ΟΚΑ), σύμφωνα με τους κανόνες και τα κριτήρια του Ευρωπαϊκού Συστήματος Λογαριασμών (ΕΣΟΛ). Οι φορείς εκτός Κεντρικής Διοίκησης, που περιλαμβάνονται στους υποτομείς της Γενικής Κυβέρνησης (εφεξής «λοιποί φορείς της Γενικής Κυβέρνησης»), προσδιορίζονται, ανά υποτομέα, από το Μητρώο Φορέων Γενικής Κυβέρνησης, που τηρείται με ευθύνη της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής και αποτελούν ξεχωριστά νομικά πρόσωπα που εποπτεύονται από φορείς της Κεντρικής Διοίκησης ή από ΟΤΑ.

γ. **Υποτομέας της Κεντρικής Κυβέρνησης:** περιλαμβάνει την Κεντρική Διοίκηση και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου (ΝΠΔΔ), καθώς και τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που περιλαμβάνονται στη Γενική Κυβέρνηση και δεν ανήκουν στους υποτομείς των ΟΤΑ και των ΟΚΑ.

δ. **Υποτομέας ΟΤΑ: περιλαμβάνει: (αα) τους ΟΤΑ, οι οποίοι αποτελούνται από τους Δήμους (ΟΤΑ Α΄ βαθμού) και τις Περιφέρειες (ΟΤΑ Β΄ βαθμού) και (ββ) τα νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που ανήκουν, ελέγχονται ή χρηματοδοτούνται από τους ΟΤΑ.**

ε. **Υποτομέας ΟΚΑ:** περιλαμβάνει Ασφαλιστικά Ταμεία, Οργανισμούς Απασχόλησης και Οργανισμούς Παροχής Υπηρεσιών Υγείας.».

Επειδή ως προς τις υποχρεώσεις τήρησης λογιστικών βιβλίων των ΝΠΔΔ των Δήμων προβλέπονται τα εξής:

ΠΟΛ 1003/2014 Άρθρο 3

«Υποχρεώσεις Δημοσίου και νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λπ.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζονται οι υποχρεώσεις εφαρμογής διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. των προσώπων που ορίζονται από αυτήν. Οι διατάξεις αυτές είναι όμοιες με τις αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και δεν χρήζουν περαιτέρω διευκρινίσεων.

(οι διατάξεις της παραγράφου 1 και 3 του άρθρου 2 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) έχουν ως εξής:

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

3. Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.

Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.».

Άρθρο 33 του ν.4257/2014

Οι διατάξεις του π.δ. 315/1999 (Α΄ 302) που ισχύουν για τους δήμους, περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης, εφαρμόζονται κατ' αναλογία και για τα δημοτικά ιδρύματα, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών. Ομοίως, εφαρμόζονται κατ' αναλογία από τους ανωτέρω φορείς, οι διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006 (Α΄ 114), στην περίπτωση που η ταμειακή τους λειτουργία δεν διεξάγεται από τους δήμους που τους έχουν συστήσει.

Με το άρθρο 40 του ν.4483/2017 ορίζεται:

«1. Το άρθρο 33 του Ν. 4257/2014 αντικαθίσταται ως εξής:

«Οι διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 (Α΄ 302) που ισχύουν για τους **δήμους περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής - Κοστολόγησης εφαρμόζονται αναλόγως και για τα δημοτικά ιδρύματα, τις κοινωφελείς επιχειρήσεις, καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών. Αν οι**

ανωτέρω φορείς δεν διαθέτουν υπάλληλο με την απαιτούμενη άδεια λογιστή και η ταμειακή υπηρεσία τους ασκείται από τους δήμους που τους έχουν συστήσει, οι τελευταίοι αναλαμβάνουν και την τήρηση του Λογιστικού τους Σχεδίου. Αν στο δήμο δεν υπηρετεί υπάλληλος με την απαιτούμενη άδεια λογιστή ή ο αριθμός των υπηρετούντων υπαλλήλων δεν επαρκεί για την κάλυψη της υποχρέωσης αυτής, γεγονός που βεβαιώνεται από την οικεία Οικονομική Επιτροπή έπειτα από εισήγηση των αρμόδιων υπηρεσιών, το νομικό πρόσωπο μπορεί να αναθέσει σε εξωτερικό συνεργάτη-λογιστή κάθε εργασία για την τήρηση του Λογιστικού του Σχεδίου, κατ' αναλογία και, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 209 του Ν. 3463/2006 (Α' 114). Ομοίως, μπορεί να προσφύγει στις ίδιες διατάξεις, όταν έχει ίδια ταμειακή υπηρεσία, αλλά δεν διαθέτει προσωπικό με τα ανωτέρω απαιτούμενα τυπικά προσόντα.».

2. Στο τέλος της παρ. 11 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010 , όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011 (Α' 138), προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Για τις ανάγκες τήρησης του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου (διπλογραφικού συστήματος), κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο Π.Δ. 315/1999, οι Περιφέρειες μπορεί να αναθέτουν σε εξωτερικούς συνεργάτες που διαθέτουν τα απαιτούμενα από το νόμο προσόντα ή σε λογιστικά γραφεία που πληρούν τις τυπικές προϋποθέσεις την οργάνωση και υποστήριξη των λογιστικών και οικονομικών Υπηρεσιών τους, τη σύνταξη των ετήσιων οικονομικών καταστάσεων τους, καθώς και τη διεξαγωγή κάθε εργασίας απαραίτητης για την εφαρμογή του ανωτέρω σχεδίου. Ανάθεση των υπηρεσιών αυτών σε εξωτερικούς συνεργάτες επιτρέπεται: α) σε περίπτωση αντικειμενικής αδυναμίας πλήρους και λυσιτελούς εφαρμογής του Διπλογραφικού Συστήματος, είτε επειδή δεν υπηρετεί στην Περιφέρεια προσωπικό με τα κατάλληλα τυπικά ή και ουσιαστικά προσόντα είτε επειδή το υφιστάμενο προσωπικό δεν καλύπτει τις αντίστοιχες οργανικές θέσεις της οικείας υπηρεσίας. Τη σχετική αδυναμία διαπιστώνει η Οικονομική Επιτροπή, μετά από εισήγηση της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας. Με την πρώτη τροποποίηση του Οργανισμού Εσωτερικής Υπηρεσίας (Ο.Ε.Υ.), εφόσον δεν υπάρχουν αντίστοιχες θέσεις για την κάλυψη των σχετικών αναγκών καθίσταται υποχρεωτική η περίληψή τους σε αυτόν, β) από την έναρξη ισχύος της παρ. 11 του άρθρου 268 του Ν. 3852/2010, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 43 του Ν. 3979/2011».

Επειδή στην ΣΛΟΤ αριθ. πρωτ.: ΕΞ 19.6.2018 «Επανεξέταση Ατομικής Απάντησης με αριθ. πρωτ.: ΕΞ 19.6.2017 «Ένταξη Ν.Π.Δ.Δ. ΟΤΑ στον ν. 4308/2014» αναφέρεται:

«...Από τις διατάξεις του άρθρου 33 παράγραφος 1 του Ν.4257/2014 (όπως τροποποιήθηκαν από τον Ν. 4483/2017 άρθρο 40) προβλέπονται τα εξής:

«Οι διατάξεις του π.δ. 315/1999 (Α' 302) που ισχύουν για τους δήμους περί του Διπλογραφικού Συστήματος Γενικής και Αναλυτικής Λογιστικής Κοστολόγησης εφαρμόζονται αναλόγως και για τα δημοτικά ιδρύματα, τις κοινωφελείς επιχειρήσεις, καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και τους συνδέσμους αυτών, εξαιρουμένων των σχολικών επιτροπών... ..».

Κατά τη γνώμη μας μετά τη τροποποίηση του Ν. 4257/2014 (βλέπε ανωτέρω) που ισχύει από 31/7/2017 αποσαφηνίζεται περαιτέρω ότι το εφαρμοστέο λογιστικό πλαίσιο για τους ΟΤΑ, τα δημοτικά ιδρύματα, τις κοινωφελείς επιχειρήσεις καθώς και τα ΝΠΔΔ είναι το προβλεπόμενο

από τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999 «Περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)».

Επειδή στο άρθρο 1 παρ.2 «πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) (Για φορολογικά έτη 2015 και μετά) ορίζεται:

«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

.....

δ) Κερδοσκοπικές ή μη κερδοσκοπικές οντότητες που ανήκουν στο δημόσιο τομέα ή ελέγχονται από το Δημόσιο ή τελούν υπό την εποπτεία του Δημοσίου, **όταν δεν εμπίπτουν στην εφαρμογή του άρθρου 156 του Ν. 4270/2014** .».

Στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 156 του ν.4270/2014 εμπίπτουν οι οντότητες που εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο που αναφέρεται στο άρθρο 156 του ν.4270/2014 και συγκεκριμένα στο εν λόγω άρθρο ορίζονται τα εξής:

«1. Με το Λογιστικό Σχέδιο της Γενικής Κυβέρνησης επιδιώκεται ο λογιστικός χειρισμός των συναλλαγών της Γενικής Κυβέρνησης με ομοιόμορφο τρόπο, η αληθής και ορθή απεικόνιση της οικονομικής καταστάσεως και της περιουσιακής διάρθρωσης της Γενικής Κυβέρνησης, η ορθή εκτίμηση της πιστοληπτικής ικανότητάς της, η διευκόλυνση των συναλλασσομένων με αυτή, η άντληση αξιόπιστων πληροφοριών κάθε φύσης για αξιοποίηση, τόσο από τις διάφορες υπηρεσίες όσο και από τους διεθνείς οργανισμούς, η απλούστευση και διευκόλυνση των κάθε μορφής ελέγχων, η αύξηση της παραγωγικότητας και η σύνδεση αυτού με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο του ιδιωτικού τομέα.

2. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται οι βασικές αρχές του Λογιστικού Σχεδίου της Γενικής Κυβέρνησης και το περιεχόμενό του. Με το ίδιο προεδρικό διάταγμα καθορίζονται, μέσα στα πλαίσια του Γενικού Λογιστικού Σχεδιασμού της Γενικής Κυβέρνησης, οι επιμέρους λογαριασμοί, τα τηρούμενα βιβλία και ο τρόπος τήρησης αυτών και κάθε άλλο σχετικό θέμα .

3. Μέχρι την έκδοση του προεδρικού διατάγματος της προηγούμενης παραγράφου εξακολουθεί να ισχύει η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, στη σύνταξη του Ισολογισμού, του Απολογισμού, των οικονομικών καταστάσεων και στο σχεδιασμό γενικά της λογιστικής της Γενικής Κυβέρνησης, που καταρτίσθηκε με:

α. το π.δ 15/2011 (Α' 30) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της Διπλογραφικής Λογιστικής Τροποποιημένης Ταμειακής Βάσης», για την Κεντρική Διοίκηση,

β. το π.δ. 80/1997 (Α'68) «Ορισμός του περιεχομένου και του χρόνου έναρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης», για τους Οργανισμούς Κοινωνικής Ασφάλισης,

γ. το π.δ. 205/1998 (Α' 163) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου», για τα Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου,

δ. το π.δ. 146/2003 (Α' 122) «Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και το ν. 3697/2008 (Α'

194) σχετικά με την «Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις», για τα δημόσια νοσοκομεία,

ε. το π.δ. 315/1999 (Α' 302) «Περί του ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)», για τους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού και κατ' αναλογία για τους Ο.Τ.Α. Β' βαθμού.

4. Όλες οι δημόσιες οικονομικές συναλλαγές της Γενικής Κυβέρνησης, τόσο ως προς τα έσοδα όσο και ως προς τις δαπάνες, διαρθρώνονται και ταξινομούνται στην ίδια κατηγοριοποίηση, τόσο για τον προϋπολογισμό όσο και για τη λογιστική απεικόνιση. Οι ταξινομήσεις αυτές σχεδιάζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα και διαρθρώνονται κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η περιεκτική παρουσίαση στον ετήσιο Κρατικό Προϋπολογισμό όλων των εσόδων και δαπανών και όλων των πιστώσεων που εγκρίνονται από τη Βουλή.

5. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.».

Επειδή το άρθρο 1 παρ.2 «πεδίο εφαρμογής» του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) τροποποιήθηκε με το άρθρο 41 του Ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/3-8-2016) και σύμφωνα με το άρθρο 69 του ίδιου νόμου ισχύει από 3/8/2016 και έχει ως εξής:

«2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

.....

δ) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης του άρθρου 14 του Ν. 4270/2014 (Α' 143) οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980 (Α' 283).

ε) Οι φορείς του δημοσίου τομέα του άρθρου 14 του Ν. 4270/2014 εκτός Γενικής Κυβέρνησης οι οποίοι μέχρι τη θέση σε ισχύ του παρόντος είχαν την υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980.».

Επειδή εν προκειμένω το ιδρύθηκε σύμφωνα με το **άρθρο 28 του ν.2738/1999** περί το οποίο ορίζει τα εξής:

«1. Με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Εμπορικής Ναυτιλίας και μετά από σύμφωνη γνώμη του Δημοτικού ή Νομαρχιακού Συμβουλίου, μπορούν να μεταφέρονται σε δήμους ή νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, αρμοδιότητες υφισταμένων κατά τη δημοσίευση του παρόντος Με όμοια προεδρικά διατάγματα μπορούν να καταργούνται υφιστάμενα

2. Οι μεταφερόμενες αρμοδιότητες ασκούνται από δημοτικά ή νομαρχιακά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή ειδικές δημοτικές ή νομαρχιακές υπηρεσίες της παραγράφου 6 που συνιστώνται, με τα ανωτέρω προεδρικά διατάγματα, στους αντίστοιχους δήμους ή νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, αποκλειστικά γι' αυτόν το σκοπό. Τα νομικά αυτά πρόσωπα λειτουργούν σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 410/1996 (ΦΕΚ 231 Α'), που διέπουν τα αντίστοιχα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου της νομαρχιακής αυτοδιοίκησης.

Ο αριθμός των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου των ανωτέρων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ορίζεται σε επτά (7), μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται πάντοτε ο προϊστάμενος της οικείας

Τα νομικά πρόσωπα φέρουν την επωνυμία ".....", όπου τη λέξη "Ταμείο" ακολουθεί το όνομα του οικείου δήμου ή νομαρχιακής αυτοδιοίκησης που το συνιστά.».

Επειδή το προσφεύγον ΝΠΔΔ με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει ως βασικό ισχυρισμό ότι το στην περίπτωση του δεν εφαρμόζει το ΠΔ 1123/1980 αλλά το ΠΔ 315/1999 και σύμφωνα με τον ν.4308/2014 μπορεί να χρησιμοποιεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα άσχετα με την εφαρμογή του Π.Δ.315/1999 και κατά συνέπεια να υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ ανά τρίμηνο.

Επειδή ωστόσο από τα ανωτέρω διαπιστώνεται:

-ότι το είναι Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου ήτοι αφορά σε νομική οντότητα που **ανήκει στον Δημόσιο Τομέα** και συγκεκριμένα στους υποτομείς ΟΤΑ της Γενικής Κυβέρνησης

- **εφαρμοστέο λογιστικό πλαίσιο είναι το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του Π.Δ. 315/1999**

«Περί εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)

-**δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής των ΕΛΠ** καθότι λόγω εφαρμογής του Π.Δ.315/1999 ήτοι εμπίπτει στην εφαρμογή του άρθρου 156 του ν.4270/2014 (ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΓΕΝΙΚΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ), και επίσης δεν εμπίπτει στις οντότητες που εφαρμόζαν το ΠΔ1123/1980 (Ε.Γ.Λ.Σ.) ως εκ τούτου βάσει των ανωτέρω δεδομένων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1Ααα, και 38 παρ.2α (όπως τροποποιήθηκε μεταγενέστερα) του ν.2859/2000, ως οντότητα του Δημοσίου, και είναι υπόχρεο σε μηνιαία υποβολή περιοδικών δηλώσεων για τις δραστηριότητες για τις οποίες υπάγεται στο φόρο συνεπώς ο βασικός προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ περί τριμηνιαίας υποβολής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ωστόσο επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του υποσυστήματος ΦΠΑ του TAXIS και όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελίδες 19-22) το προσφεύγον ΝΠΔΔ για τα υπό κρίση φορολογικά έτη έχει προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τριμηνιαίων αρχικών περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, (τα δεδομένα των οποίων λήφθηκαν υπόψη για τον οριστικό προσδιορισμό των τελικών διαφορών ΦΠΑ), ως εκ τούτου με την παρούσα Απόφαση, και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, γίνεται δεκτό ότι για τον τελευταίο μήνα κάθε τριμήνου δεν υφίσταται παράβαση μη υποβολής περιοδικής δήλωσης.

Κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/08/2020 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 24/09/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου «.....»,

ΑΦΜ ως εξής:

α) την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ:

1. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014.
2. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015.
3. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016.
4. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017.
5. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018.
6. της υπ' αριθ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-30/09/2019.

α) την μερική αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ:

1. της υπ' αριθ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014.
2. της υπ' αριθ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015.
3. της υπ' αριθ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016.
4. της υπ' αριθ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017.
5. της υπ' αριθ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018.
6. της υπ' αριθ. /2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2014

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)

Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	7.393,81	7.375,27	7.375,27	18,54
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	7.393,81	7.375,27	7.375,27	18,54
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014.

Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (7 Χ100,00)

700,00 €

Φορολογικό έτος 2015

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	873,38	2.878,54	2.878,54	-2.005,16
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	873,38	2.878,54	2.878,54	-2.005,16
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015.

Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (8 Χ100,00)

800,00 €

Φορολογικό έτος 2016

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	8.548,76	1.336,32	1.336,32	7.212,44
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	8.548,76	1.336,32	1.336,32	7.212,44
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016.

Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (8 Χ100,00)

800,00 €

Φορολογικό έτος 2017

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	38.098,38	8.715,69	8.715,69	29.382,69
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	38.098,38	8.715,69	8.715,69	29.382,69
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017.

Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (8 X100,00)

800,00 €

Φορολογικό έτος 2018

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	59.816,12	6.571,40	6.571,40	53.244,72
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	59.816,12	6.571,40	6.571,40	53.244,72
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018.

Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (8 X100,00)

800,00 €

Φορολογικό έτος 2019

ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3)-(1)
Πιστωτικό Υπόλοιπο ΦΠΑ	73.344,24	6.696,41	6.696,41	66.647,83
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.527,62	6.696,41	6.696,41	3.831,21
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	62.816,62			62.816,62

(ως η υπ' αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 30/09/2019.

Κ.Φ.Δ.

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ.1^α και 2^α του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (6 X100,00)

600,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.