



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα **24.05.21**

Αριθμός απόφασης: **1631**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12.01.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου κατά της υπ' αριθμ. /31.12.20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.14 – 31.12.14 τού Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

4. Την υπ' αριθμ./31.12.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.14 – 31.12.14 τού Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.01.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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./13.07.20 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος για το φορολογικό έτος 2014 στην προσφεύγουσα και συντάχθηκε η με ημερομηνία 21/12/2020 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθμ./04.12.20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.14 – 31.12.14 τού Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, με την οποία καταλογίσθηκε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 1.215,94 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 364,78 € ήτοι συνολικό ποσό 1.580,72 €.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.12.20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.14 – 31.12.14, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η Φορολογική Αρχή μη ορθά καταλόγισε διαφορά ΦΠΑ για καταβολή λόγω pro-rata, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2859/00.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 9** του **Ν. 2859/00**, όπως αντικαταστάθηκε με το **άρθρο.19 § 3** του **Ν.3091/2002**, (Φορολογητέα αξία στην Παράδοση αγαθών, στην Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και στην Παροχή υπηρεσιών) (ΦΕΚ Α 330/24.12.2002) και ισχύει από 1ης Ιανουαρίου 2003 ορίζεται ότι

«9. Ειδικά στην πώληση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων των οποίων προβλέπεται η ακύρωση σε ειδικά μηχανήματα, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησής τους χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας.»

Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής των υπηρεσιών κατά το χρόνο διάθεσης αυτών.

"Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν στη διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή, έχουν όμως Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/00 .

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται και για την προμήθεια που καταβάλλεται από διαχειριστές συστήματος ελεγχόμενης στάθμευσης σε άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν για τη διάθεση καρτών στο κοινό.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και σε κάθε περίπτωση προμήθειας για διάθεση πιστωτικών καρτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30 § 1 έως και 3 του Ν. 2859/00** (Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου) ορίζεται ότι:

«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.

«Ειδικά για τα ακίνητα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς αναστολής της παραγράφου 4α του άρθρου 6, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 31, αναστέλλεται καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου της παραγράφου 4α του άρθρου 6.»

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.»

«1.α. Δικαίωμα έκπτωσης δεν παρέχεται για εισροές που αφορούν πράξεις που πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο που εντάσσονται σε ανάλογα των άρθρων 47β και 47γ ειδικά καθεστώτα των άλλων κρατών - μελών.

Ειδικότερα:

α) Στην περίπτωση υποκειμένων που εντάσσονται σε ανάλογο του άρθρου 47β ειδικό καθεστώς άλλου κράτους - μέλους, ο ΦΠΑ των εν λόγω εισροών επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 34 και χωρίς να απαιτείται η πλήρωση του όρου περί αμοιβαιότητας που περιλαμβάνεται στην παράγραφο αυτή.

β) Στην περίπτωση υποκειμένων που εντάσσονται σε ανάλογο του άρθρου 47γ ειδικό καθεστώς άλλου κράτους - μέλους, ο ΦΠΑ των εν λόγω εισροών επιστρέφεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 και χωρίς την πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται στην παράγραφο αυτή. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο, εκτός από τις πράξεις που πραγματοποιεί σύμφωνα με το καθεστώς αυτό διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα για άλλες πράξεις που δεν εντάσσονται στο καθεστώς, η έκπτωση του φόρου των εν λόγω εισροών πραγματοποιείται με τη δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται για τις άλλες πράξεις.»

2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που

προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,

β) για την Παροχή υπηρεσιών και την Παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28."

δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου

1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

ε) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας δραχμών τριών χιλιάδων (3.000) και δειγμάτων.

στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19."

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται

απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.

Ειδικά, προκειμένου για ευκαιριακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, η οποία απαλλάσσεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 28, το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο της παράδοσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30 § 2** περίπτ. στ' του **Ν. 2859/00** (πού ισχύει από 01.01.2003) παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ στους υποκείμενους πού μεσολαβούν για τη διάθεση καρτών τηλεπικοινωνίας, εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα κλπ , δεδομένου ότι ολόκληρη η αξία υπάγεται σε φόρο και καταβάλλεται από την επιχείρηση έκδοσης των καρτών τηλεπικοινωνίας και από την επιχείρηση έκδοσης των εισιτηρίων αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **31 § 1 έως και 4** (Προσδιορισμός του εκπιπτόμενου φόρου) του **Ν. 2859/00** ορίζεται ότι :

1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19".

2. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της παραγράφου 1 παραγράφου 1 στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα.

3. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της παραγράφου 1 δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται:

α) από Παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση,

β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της

παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις",

4. Το ποσοστό που βρίσκεται με τον πιο πάνω τρόπο λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου του έτους στο οποίο αφορά και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις **ΥΠΟΙΚ1003624/191/24/A0014/ΠΟΛ. 1006/14.1.2003** (Κοινοποίηση των διατάξεων των παραγρ. 1 έως και 16 του άρθρου 19 και της παραγρ. 5 του άρθρου 25 του Ν. 3091/2002 αναφέρονται τά εξής :

1.....

2. Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ στους πωλητές τηλεκαρτών και εισιτηρίων

Με τις διατάξεις των παραγρ. 3, 8 και 10 του άρθρου αυτού παρέχεται, από 1.1.2003, δικαίωμα έκπτωσης για το φόρο των λοιπών εισροών, στους υποκειμένους που μεσολαβούν στη διάθεση καρτών τηλεπικοινωνίας και εισιτηρίων μεταφοράς προσώπων, που ακυρώνονται σε ειδικά μηχανήματα, παρότι δεν επιβαρύνουν με φόρο τις παραδόσεις αυτές, δεδομένου ότι ολόκληρη η αξία υπάγεται σε φόρο και καταβάλλεται από την επιχείρηση έκδοσης των καρτών τηλεπικοινωνίας και από την επιχείρηση έκδοσης των εισιτηρίων αυτών αντίστοιχα. (Δηλαδή δεν θα γίνεται πλέον pro-rata). Επισημαίνεται ότι ο φόρος που αναγράφεται πάνω στα τιμολόγια πώλησης των καρτών και των εισιτηρίων αυτών είναι ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος για τους μεταπωλητές.

Επειδή σύμφωνα με την υπ'αρθ' **A 1293/19** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ παρέχονται οδηγίες για τον φορολογικό έλεγχο επιτηδευματιών που τηρούν απλογραφικά βιβλία για ελεγχόμενα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 01.01.14 και μετά , σύμφωνα με τις οποίες στο άρθρο 12 § 15 αυτής ορίζονται ότι γίνεται έλεγχος αν διενεργήθηκε επιμερισμός του φόρου των κοινών εισροών (Pro-rata) εφόσον υπήρχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2859/2000.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **63 §. 6 του ν. 4174/2013** (Α' 170) ορίζεται ότι :

« Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

Επειδή, εν προκειμένω, στην έκθεση ελέγχου της Φορολογικής Αρχής αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα αν και ήταν υπόχρεη να διενεργήσει διακανονισμό έκπτωσης ΦΠΑ των κοινών δαπανών που αντιστοιχεί στις απαλλασσόμενες πράξεις (PRO-RATA), εν τούτοις δεν διενήργησε διακανονισμό φόρου.

Ως εκ τούτου η Φορολογική Αρχή με βάση τα δεδομένα της επιχείρησης που αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα προσδιόρισε το ποσό του ΦΠΑ εισροών για το οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα	Ποσό €
Πωλήσεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών	19.027,27
Πωλήσεις απαλλασσόμενες από το ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών	148.785,50
Πωλήσεις σύνολο (απαλλασσόμενες και μή)	167.812,76

Ποσοστό δικαιώματος έκπτωσης (pro-rata) το οποίο εφαρμόζεται στο φόρο των κοινών εισροών 11,34% (19.027,27/ 167.812,76).

Το εν λόγω ποσοστό υπολογίζεται στο ποσό των κοινών δαπανών 1.371,44 € και ως εκ τούτου η επιχείρηση δικαιούται να εκπέσει από το ΦΠΑ εκροών της, ποσό 155,50 € (1371,44 Χ 11%) και για το υπόλοιπο ποσό 1.215,94 € δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Επειδή ύστερα από τα ως άνω εκτεθέντα η Φορολογική Αρχή προέβη σε νέα εκκαθάριση του φόρου ΦΠΑ για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο ως εξής:

	Δήλωση	Έλεγχος	Διαφορά για καταβολή
Αξία φορολογητέων εκροών	19.011,01	19.011,01	
Αξία φορολογητέων εισροών	16.745,66	16.745,66	
Φόρος εκροών	3.296,28	3.296,28	
Υπόλοιπο Φόρου εισροών	3.296,28	2.080,34	1.215,94
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.215,94	1.215,94

Πρόστιμο άρθ.58/58 Α ΚΦΔ		364,78	364,78
Συνολο φορου για καταβολή		1.580,72	1.580,72

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η Φορολογική Αρχή μη ορθά καταλόγισε διαφορά ΦΠΑ για καταβολή λόγω pro- rata , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2859/00, καθότι η ίδια πραγματοποιεί πώληση τηλεκαρτών αποκλειστικά χονδρικά σε κατάσταση κράτησης φυλακών το οποίο στην συνέχεια μεταπωλεί αυτές λιανικά, χωρίς η προσφεύγουσα κατά την διαδικασία πώλησης να λαμβάνει εκκαθάριση ή τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για προμήθεια.

Επειδή από τις προσκομισθείσες φωτοτυπίες των σελίδων του βιβλίου εσόδων-εξόδων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προβαίνει σε αγορές τηλεκαρτών τις οποίες μεταπωλεί χονδρικά με αποκλειστικό πελάτη αυτής το κατάστημα κράτησης φυλακών, χωρίς η προσφεύγουσα να λαμβάνει για τις συγκεκριμένες συναλλαγές εκκαθάριση ή τιμολόγια παροχής υπηρεσιών για προμήθεια.

Ως τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για εσφαλμένο προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 31 § 1 έως 3 του ν. 2859/00 γίνονται αποδεκτοί ως βάσιμοι κατά νόμο.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2021 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και την **ακύρωση** της υπ'αριθμ. /21.12.20 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2014 τού Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

	Ελεγχος	Απόφαση ΔΕΔ	Διαφορά για καταβολή
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.580,72	0	0

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του τμήματος

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.