



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 08.11.2021

Αριθμός απόφασης: 3405

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3.Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:..... με έδρα στη, δια του νομίμου εκπροσώπου της κατά της με αριθ.

.....**04.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.03.2020 – 31.03.2020**, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14.06.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ.**04.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.03.2020 – 31.03.2020** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **59.331,96€** και πρόστιμο άρθρου 58α ύψους **29.665,98€**, ήτοι συνολικό ποσό **88.997,94€**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από **15.04.2021** έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού ΦΠΑ των διατάξεων του Ν.2859/2000 και του Ν.4174/13, δυνάμει της υπ' αριθ.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο **01.03.2020 – 31.03.2020**, τηρεί διπλογραφικά βιβλία και δεν πραγματοποίησε φορολογητέες εκροές.

Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η επιστροφή ΦΠΑ που έλαβε η προσφεύγουσα για την κατασκευή επενδυτικού αγαθού, ήτοι ενός ισόγειου εμπορικού κέντρου (1.095,37 τ.μ.) με υπόγειους χώρους στάθμευσης (3.719,73 τ.μ.) στο με αριθμό ιδιόκτητο αγροτεμάχιο της επιχείρησης εκτάσεως 6.687 τ.μ. του αγροκτήματος Σύμφωνα με την άδεια οικοδομής, η ανέγερση του παραπάνω κτιρίου ξεκίνησε στις 02-09-2011 και έως σήμερα δεν

έχει ολοκληρωθεί. Κατόπιν αυτοψίας στις 15.04.2021 στο χώρο διαπιστώθηκε ότι το κτίριο είναι ημιτελές και βρίσκεται στο στάδιο των επιχρισμάτων.

Κατά την διάρκεια κατασκευής του παραπάνω επενδυτικού αγαθού η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ως εξής:

- Με την υπ' αριθμό πρωτ.-**10-2014** αίτηση της η προσφεύγουσα αιτήθηκε επιστροφή Φ.Π.Α. από το πιστωτικό υπόλοιπο φορολογικής περιόδου από **01/01/2014** έως **31/07/2014**, ποσού **59.331,96€**.

Με την υπ' αριθμό/2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., εγκρίθηκε επιστροφή ποσού **53.398,76€** στην επιχείρηση από το πιστωτικό υπόλοιπο φορολογικής περιόδου από **01/01/2014** έως **31/07/2014**, το ποσό που επιστράφηκε αφορούσε το **90%** του πιστωτικού υπολοίπου που ζητήθηκε και επιστράφηκε χωρίς τη διενέργεια Προσωρινού ελέγχου, ενώ με την υπ' αριθμό2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εγκρίθηκε επιστροφή ποσού **5.933,20€** στην επιχείρηση από το πιστωτικό υπόλοιπο φορολογικής περιόδου από **01/01/2014** έως **31/07/2014**, το ποσό που επιστράφηκε αφορούσε το **10%** του πιστωτικού υπολοίπου που ζητήθηκε και επιστράφηκε χωρίς τη διενέργεια Προσωρινού ελέγχου.

Επειδή, η κατασκευή του παραπάνω επενδυτικού αγαθού δεν είχε ολοκληρωθεί μέχρι την **15/04/2021** (ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου), από την ΔΟΥκαταλογίστηκε το ποσό επιστροφής ποσού **59.331,96€** που δόθηκε βάσει του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που δημιουργήθηκε από αγορές και δαπάνες κατασκευής του επενδυτικού αγαθού στις φορολογικές περιόδους **01/01/2014** έως **31/12/2014**, καθώς η περίοδος διακανονισμού για το συγκεκριμένο επενδυτικό αγαθό ήταν πενταετής, συνεπώς είχε λήξει κατά την **31/12/2019**, δεδομένου ότι από την προσφεύγουσα δεν κατατέθηκε αίτηση επιλογής φορολόγησης στη φορολογική αρχή, βάσει του άρθρου 33 παρ. 2 του Ν.2859/2000 που θα καθιστούσε την περίοδο διακανονισμού δεκαετή.

Συνεπώς, η άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. επειδή, το ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού **59.331,96€** φορολογικής περιόδου από **01/01/2014** έως **31/12/2014** που έλαβε η προσφεύγουσα θα έπρεπε να αποδοθεί έως τις **30/04/2020**, επειδή, ο πενταετής διακανονισμός ΦΠΑ του επενδυτικού αγαθού, έληξε στις **31/12/2019**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης της ΔΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρους και πρόστιμα στο έτος

2014 Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

2. Η προσβαλλόμενη πράξη στερείται νόμιμης βάσης επειδή η έναρξη ελέγχου διενεργήθηκε το 2021 πέραν του παραγραφόμενου έτους παραγραφής.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι: **«Άρθρο 2. Αντικείμενο του φόρου 1.** Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β), γ).... **Άρθρο 3. Υποκείμενοι στο φόρο 1.** Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, β).... **Άρθρο 16. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης στην παράδοση αγαθών και στην παροχή υπηρεσιών 1.** Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών. **Άρθρο 30. 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. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. **Άρθρο 33. Διακανονισμός εκπώσεων 2.** Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησης τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. **3.** Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε

φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια πενταετίας ή δεκαετίας, προκειμένου για ακίνητα της παραγράφου 2, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο: α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται: αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο, ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά, γγ).... δδ)... β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις. 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. Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας. 4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται: α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις».

Επειδή στο με αριθ. πρωτ. **Δ14Α 1179496 ΕΞ 27.12.2012** έγγραφο της Διεύθυνσης ΦΠΑ με θέμα «Δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών» διευκρινίζεται ότι : «... 4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ (κυρ. ν.2859/2000), όπως ίσχυε, ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 33 του ιδίου ως άνω Κώδικα ΦΠΑ, σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ

διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη πού απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες δραστηριότητες.

Επίσης, εάν εντός πενταετίας 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.

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγρ. 4 του ιδίου άρθρου, ως αγαθά επένδυσης θεωρούνται τα ενσώματα αγαθά, πού ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές πού κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο πού δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων.

γ) εάν τα πάγια δεν έχουν χρησιμοποιηθεί ακόμα και έως σήμερα, η πενταετία από την πραγματοποίηση της δαπάνης (π.χ. 1.1.2007 - 31.12.2007) ολοκληρώνεται το έτος 2012 (άρθρο, 33.3.β του Κώδικα ΦΠΑ και ΠΟΛ.1177/20.7.1994) και η επιχείρηση οφείλει να διακανονίσει το φόρο των εισρρών του έτους 2007 στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2012. Κατ' ανάλογο τρόπο διακανονίζεται ο φόρος για τα επόμενα του 2007 έτη (π.χ. του έτους 2008 ο φόρος πρέπει να διακανονισθεί στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ έτους 2013 κ.ο.κ.)...».

Επειδή, στην παρ.4 περ.3 της ΠΟΛ.1205/15-09-2015 ορίζεται ότι: «Εφόσον η λήξη της διαχειριστικής περιόδου συμπίπτει με λήξη φορολογικής περιόδου, οι διακανονισμοί των εκπώσεων της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου διενεργούνται με την καταχώρηση των αντίστοιχων ποσών προς έκπτωση ή καταβολή στη δήλωση ΦΠΑ που αφορά τον τρίτο μήνα (για τους τηρούντες διπλογραφικό λογιστικό σύστημα) και το πρώτο τρίμηνο (για τους τηρούντες απλογραφικό λογιστικό σύστημα ή για τους μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία), της επόμενης διαχειριστικής περιόδου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. 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, εν προκειμένω η προσφεύγουσα για τη φορολογική περίοδο 01.03.2020 – 31.03.2020, υπέβαλε στις 27.04.2020 τη με αριθ. αρχική δήλωση ΦΠΑ, στις οποίες όμως δεν διενήργησε διακανονισμό ΦΠΑ των αγορών – δαπανών κατασκευής του υπό κρίση επενδυτικού αγαθού που αρχικώς είχε εκπέσει και στη συνέχεια με αίτημα επιστροφής του φόρου έλαβε αυτόν, καθώς η ανέγερση του εν λόγω κτιρίου ενώ είχε ξεκινήσει στις **02.09.2011** δεν είχε ολοκληρωθεί μέσα στη πενταετία (2011 έως 2015).

Επειδή, η προσφεύγουσα όφειλε να διακανονίσει τον φόρο των εισροών του έτους 2014 ποσού **59.331,96€** μέσω της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.03.2020 – 31.03.2020, ειδικότερα στον κωδ. 423 (ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου) του πίνακα ε' (αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών).

Επειδή, κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης στις **15.04.2021**, δεν είχε παρέλθει η πενταετία από το τέλος του έτους που υπήρχε η υποχρέωση της προσφεύγουσας για την υποβολή της δήλωσης (τον 3^ο μήνα του 2020) προς διακανονισμό φόρου εισροών παγίων που αποκτήθηκαν μέσα στο έτος 2014, χωρίς να έχουν τεθεί σε παραγωγική λειτουργία εντός πενταετίας και ως εκ τούτου το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό ΦΠΑ δεν είχε παραγραφεί, αφού αφορούσε υποχρέωσή της για το φορολογικό έτος 2020 και όχι για το έτος 2014 όπως προβάλλει.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ.**14.06.2021** ενδικοφανούς της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:.....και την επικύρωση της με αριθ.**04.2021**

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.03.2020 – 31.03.2020**, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθ.**04.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **01.03.2020 – 31.03.2020**.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
Φόρος	59.331,96€
Πρόστιμο άρθρου 58α και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	29.665,98€
Καταλογιζόμενο ποσό	88.997,94€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.