



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 28.03.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 928

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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 από 29.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη επί της οδού αρ., νόμιμα εκπροσωπούμενη, κατά της υπ' αριθ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, με Α.Φ.Μ., 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’ αριθ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού περιόδου 01.01.2016 - 31.03.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 235.129,25 €, πλέον 117.564,63 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 352.693,88 €.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την /2019 εντολή ελέγχου για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2859/2000.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν η από 22.10.2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α., και εκδόθηκε στο όνομα της προσφεύγουσας, η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική πράξη, φορολογικού έτους 2015.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου να επιβάλει Φ.Π.Α. σε βάρος της εταιρείας για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015 – 30.09.2015 έχει παραγραφεί

2. Το επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 58/58^Α του ΚΦΔ θα πρέπει να διαγραφεί, κατ’ εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης και ενόψει της μη διαπίστωσης φορολογικών παραβάσεων από πλευράς της εταιρείας.”

Επειδή, η κύρια δραστηριότητα που άσκησε η προσφεύγουσα επιχείρηση ήταν: ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΚΑΙ ΜΗ, τηρούσα απλογραφικά βιβλία καθώς και μηχανογραφικό αθεώρητο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών κατά την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο.

Ταυτόχρονα συνέταξε και υπέβαλλε στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς έντυπο προϋπολογιστικού κόστους και έντυπο απολογιστικού κόστους σε κάθε μεταβίβαση ακινήτου.

Η οικοδομική άδεια των ανεγειρόμενων κατοικιών επί της Οδού εκδόθηκε στις 02-07-2008 με αριθμό /2008 και αναθεωρήθηκε αρκετές φορές κατά τα έτη 2012 & 2015.

Η προσφεύγουσα κατά τις μεταβιβάσεις των ακινήτων της υπέβαλλε την Ειδική Δήλωση ΦΠΑ Μεταβίβασης Ακινήτων βάσει των οποίων κατέβαλλε τον αναλογούντα ΦΠΑ στην μεγαλύτερη κάθε φορά αξία μεταξύ των προϋπολογιστικού κόστους, του απολογιστικού κόστους της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων και της τιμής πώλησης αυτών.

Επειδή, κατά το υπό κρίση έτος 2015 η προσφεύγουσα διενήργησε αυτοπαράδοση κτισμάτων και συγκεκριμένα στις 15.11.2015 έγινε αυτοπαράδοση μεζονέτας και δύο

θέσεων στάθμευσης συνολικής αξίας 699.804,34 € με εκδοθέντα στοιχεία αυτοπαράδοσης/2015. Για τις ανωτέρω μεταβιβάσεις συντάχθηκαν Ειδικές Δηλώσεις ΦΠΑ Μεταβίβασης Ακινήτων και τον αναλογούντα ΦΠΑ απέδωσε μέσω της περιοδικής δήλωσης 4^{ου} τριμήνου 2015. Η απόδοση του ΦΠΑ έγινε στην αντίστοιχη αξία των μεταβιβαζόμενων ακινήτων βάσει του απολογιστικού κόστους και της αναλογίας που είχαν σε αυτό, ήτοι η μεγαλύτερη μεταξύ προϋπολογιστικού, απολογιστικού και αντικειμενικής αξίας.

Επειδή, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα μετέφερε πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων στην υπό κρίση φορολογική περίοδο 2015, ενώ είχε παραγραφεί, καθώς και ότι δεν είχε υποβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. καμία αίτηση επιστροφής των πιστωτικών υπολοίπων φπα.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23.Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.”

Άρθρο 28.Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

“2..... Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου....”

Άρθρο 34.Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

“Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.”

Άρθρο 36.Παραγραφή

“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.....”

Άρθρο 42.Επιστροφή φόρου

“4. 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 την αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας"

Άρθρο 23

“Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ’ αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 1.Επιβολή του φόρου

“Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεος σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.”

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,....”

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,....”

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.

3.Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.”

Άρθρο 32.Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

“1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

.....

3. 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.”

Άρθρο 38. Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις

“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), β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.”

Άρθρο 57. Παραγραφή

“1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.”

Επειδή, συνεπώς, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 32](#) του Κώδικα ΦΠΑ, το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μια φορολογική περίοδο, μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο μέσα στην περίοδο της τριετούς {έως και το έτος 2013} ή της πενταετούς (από το έτος 2014 και μετά), αντίστοιχα παραγραφής. Το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο προηγείται όσον αφορά το συμψηφισμό του με τον αντίστοιχο φόρο εκροών που προκύπτει στα πέντε (5) επόμενα έτη.

Επειδή, σύμφωνα με την Αριθ. Πρωτ. ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013 της ΓΓΔΕ, με θέμα (Προσωρινός έλεγχος για την ικανοποίηση αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α.), μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: “1.2. Έλεγχος αν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. μεταφέρθηκε για συμψηφισμό χωρίς να υπάρχει δικαίωμα λόγω παραγραφής του κατά τις ισχύουσες διατάξεις. Εξετάζεται αν μετά την υποβολή σχετικής αίτησης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου, η επιχείρηση, όχι νόμιμα, συνέχισε να μεταφέρει προς συμψηφισμό και έκπτωση, στις επόμενες περιόδους, το ποσό του οποίου ζήτησε την επιστροφή. Ελέγχεται επίσης η εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής για το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό του Φ.Π.Α.”.

Επειδή, από τον φορολογικό έλεγχο διαπιστώθηκε, ότι, η προσφεύγουσα μετέφερε πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενων χρήσεων στην υπό κρίση φορολογική περίοδο {2015} ενώ το σχετικό δικαίωμα είχε παραγραφεί, χωρίς δε να υποβάλει καμία αίτηση επιστροφής των πιστωτικών υπολοίπων ΦΠΑ. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι έχουν παραγραφεί

πιστωτικά υπόλοιπα χρήσεων 2007-2012 τα οποία μεταφέρονται για συμψηφισμό στις επόμενες χρήσεις και έως και την υπό κρίση 2015.

Στον παρακάτω πίνακα καταγράφονται αναλυτικά τα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ που σχηματίζονται κάθε χρήση και ποια από αυτά έχουν παραγραφεί χωρίς να ζητηθούν με αίτηση προς επιστροφή την ανάλογη χρονική περίοδο.

ΧΡΗΣΗ	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΝ	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΧΡΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ	ΜΕΤΑΦΕΡΟΜΕ ΝΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΑΡΑΓΕΓΡΑΜΕΝ Ο ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
2007	0,00	7.837,23	7.837,23	0,00	7.837,23	000	7.837,23
2008	0,00	60.619,41	60.619,41	0,00	68.456,64	0,00	68.456,64
2009	0,00	45.289,64	45.289,64	0,00	113.746,28	0,00	113.746,28
2010	0,00	87.600,51	87.600,51	0,00	201.346,79	7.837,23	193.509,56
2011	0,00	33.782,46	33.782,46	0,00	235.129,25	60.619,41	227.292,02
2012	0,00	1.555,42	1.555,42	0,00	236.684,67	45.289,64	228.847,44
2013	0,00	47,98	47,98	0,00	236.732,65	87.600,51	1.555,42
2014	0,00	513,91	513,91	0,00	237.246,56	33.782,46	2.117,31
2015	264.455,00	36.160,27	0,00	154.597,27	80.531,98	0,00	0,00
	264.455,00	273.406,83				235.129,25	

Ως εκ τούτου, προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή στη φορολογική περίοδο 2015, ως κάτωθι:

ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2015	264.455,00
ΜΕΙΟΝ ΦΠΑ ΕΙΣΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2015	36.160,27
ΜΕΙΟΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗ 31/12/2014 ΕΛΕΓΧΟΥ	2.117,31
ΜΕΙΟΝ ΠΟΣΟ ΕΚΤΑΚΤΗΣ ΕΙΔΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ 15/1/2015	71.580,15
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΣΤΗΝ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗ 4 ^{ου} ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2015	154.597,27
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΣΤΗΚΕ ΣΤΗΝ ΕΠΟΜΕΝΗ ΠΕΡΙΟΔΟ, ΓΙΑ ΑΠΟΔΟΣΗ	80.531,98
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΦΠΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	235.129,25

Επειδή, η κοινοποίηση της υπό κρίση πράξης, έγινε εντός της πενταετούς παραγραφής σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, καθώς η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 01.10.2015 - 31.12.2015 υποβλήθηκε στις 27.01.2016 η δε τροποποιητική αυτής στις 01.02.2016, και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α παρ. 2 του ν. 4174/2013, “2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.”

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 235.129,25 €, ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαπιστωθείσας διαφοράς, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013, ήτοι πρόστιμο ύψους 117.564,63 €.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, δεν παραβιάζεται η επικαλούμενη αρχή της χρηστής διοίκησης ούτε και η αρχή της αναλογικότητας δεδομένου ότι το ως άνω επιβληθέν πρόστιμο προβλέπεται ευθέως στο νόμο (άρθρο 58Α του Ν. 4174/2013) και η ελεγκτική αρχή προέβη στην επιβολή του με βάση τη διαπιστωθείσα παράβαση, ήτοι σε ποσοστό 50% επί της διαφοράς χρεωστικού υπολοίπου. Το κρίσιμο στοιχείο που διέπει τις ως άνω αρχές είναι η ύπαρξη εύλογης σχέσης μεταξύ συγκεκριμένου διοικητικού μέτρου και επιδιωκόμενου νομίμου σκοπού. Η σχέση αυτή έχει σταθμιστεί στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 58 Α του ν. 4174/2013, λαμβάνοντας υπόψη τον επιδιωκόμενο σκοπό, που δεν είναι άλλος από την πάταξη της φοροδιαφυγής, τη σύλληψη της φορολογητέας ύλης και την προάσπιση του δημοσίου συμφέροντος, διαμέσου της εξασφάλισης της καταβολής των οφειλομένων φόρων.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./29.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης

της υπ’ αριθ./**2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	Ποσά Δηλώσεων 2015	Ποσά Ελέγχου 2015	Ποσά βάσει ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΕΚΡΟΕΣ				
Αξία φορολογητέων εκροών -	1.149.804,34	1.149.804,34	1.149.804,34	0,00

23%				
Σύνολο Φορολογητέων Εκροών	1.149.804,34	1.149.804,34	1.149.804,34	0,00
Εκροές Απαλλασσόμενες	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	1.151.804,34	1.151.804,34	1.151.804,34	0,00
Φόρος εκροών - 23%	264.455,00	264.455,00	264.455,00	0,00
Φόρος Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	264.455,00	264.455,00	264.455,00	0,00
ΕΙΣΡΟΕΣ				
Αγορές και Δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας ΚΩΔ 353	45.788,02	45.788,02	45.788,02	0,00
Αγορές και Δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας ΚΩΔ 361	110.493,90	110.493,90	110.493,90	0,00
Αγορές Παγίων ΚΩΔ 362	1.314,62	1.314,62	1.314,62	0,00
ΣΥΝΟΛΟ φορολογητέων εισροών	111.808,52	111.808,52	111.808,52	0,00
Φόρος Αγορών - Δαπανών ΚΩΔ. 373 & 377	10.509,50	10.509,50	10.509,50	0,00
Φόρος Αγορών - Δαπανών ΚΩΔ. 381	25.348,44	25.348,44	25.348,44	0,00
Φόρος Αγορών Παγίων ΚΩΔ 382	302,36	302,36	302,36	0,00
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	36.160,30	36.160,30	36.160,30	0,00
Λοιπές Εισροές Απαλ/νες ΦΠΑ	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο Εισροών	111.808,52	111.808,52	111.808,52	0,00
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	71.580,15	71.580,15	71.580,15	0,00
Λοιπά προστιθέμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	237.246,56	2.117,31	2.117,31	235.129,25
Σύνολο Προσπιθέμενων ποσών στο φόρο εισροών	308.826,71	73.697,46	73.697,46	235.129,25
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,03	0,03	0,03	0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	344.986,98	109.857,73	109.857,73	235.129,25
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	344.986,98	109.857,73	109.857,73	235.129,25
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ				

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ	264.455,00	264.455,00	264.455,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	344.986,98	109.857,73	109.857,73	235.129,25
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΣ ΑΠΟΔΟΣΗ	-80.531,98	154.597,27	154.597,27	235.129,25
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Κ.Φ.Δ.				117.564,63
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				352.693,88

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.