



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14.02.2022

Αριθμός απόφασης: 293

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζιά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης**10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:.....**, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα, κατά 1) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2015 - 31.01.2015**, 2) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.03.2015 - 31.03.2015**, 3) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.04.2015 - 30.04.2015**, 4) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.05.2015 - 31.05.2015**, 5) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.06.2015 - 30.06.2015**, 6) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.07.2015 - 31.07.2015**, 7) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.08.2015 - 31.08.2015**, 8) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.09.2015 - 30.09.2015**, 9) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.10.2015 - 31.10.2015**, 10) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.11.2015 - 30.11.2015**, 11) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους **2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από**10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας 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:

1) Με την με αρ./**25.08.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2015 - 31.01.2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **λόγω**

ανακριβούς υποβολής της με αρ. 24978/2015 αρχικής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου έτους 2015. Ειδικότερα:

-α) ως προς την ανακριβή καταχώρηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στα βιβλία της προσφεύγουσας συνολικής αξίας 141.971,09€, αντί του ορθού ποσού 138.479,21€ γιατί συμπεριέλαβε σε αυτές και το υπ' αρ. 10362/21-01-2015 τιμολόγιο, αξίας 3.491,88€ το οποίο αφορούσε σε εισαγωγή εμπορευμάτων από την Τουρκία.

Ο Φ.Π.Α του εν λόγω παραστατικού δηλώθηκε στα «Λοιπά προστιθέμενα ποσά» στην με αρ. 24978/2015 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου 2015.

-β) συμπεριελήφθησαν στην με αρ./2015 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιανουαρίου 2015 τόκοι, ύψους 773,59€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ./26.02.2015 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων του Ιανουαρίου του 2015, ήτοι συμπεριελήφθησαν ως ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικά 4.265,47€ (3.491,88€ + 773,59€)

Στις 13.02.2017 υποβλήθηκε ο με αρ. Διορθωτικός Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Ιανουαρίου του έτους 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του Ν.4446/2016 με την οποία δηλώθηκε η ορθή αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ποσού 138.479,21€.

2) Με την με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.03.2015 - 31.03.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. λόγω ανακριβούς υποβολής της με αρ./2015 αρχικής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Μαρτίου έτους 2015. Ειδικότερα:

-α) ως προς την ανακριβή καταχώρηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων στα βιβλία της προσφεύγουσας συνολικής αξίας 181.923,18€, αντί της ορθής αξίας 263.443,42€, επειδή τα τιμολόγια με αρ.24-3-2015 συνολικής αξίας 12.339,05€, με αρ./24-03-2015 συνολικής αξίας 53.951,44€, με αρ./26-03-2015 συνολικής αξίας 5.010,21€ και με αρ.26-03-2015 συνολικής αξίας 5.125,63€ και/05-03-2015 τιμολόγιο, συνολικής αξίας 5.093,91€ εκδόσεως επιχείρησης συμπεριλήφθηκαν στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Απριλίου 2015.

Στην με αρ./2015 αρχική υποβληθείσα Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Μαρτίου 2015 , δηλώθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αξίας 188.869,65€. Συνεπώς δεν δηλώθηκαν συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αξίας 74.573,77€ (263.443,42€ - 188.869,65€)

Η ελεγχόμενη υπέβαλε ανακριβείς Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών (αρχικό και διορθωτικούς) ως προς την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Συγκεκριμένα, δήλωσε αξία 274.995,44€ αντί της ορθής 263.443,42€.

-β) συμπεριελήφθησαν στην με αρ.2015 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Μαρτίου του έτους 2015 τόκοι ύψους 765,26€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ./15 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Μαρτίου του έτους 2015.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 81.105,37€ έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ποσού 80.840,54€, ήτοι επήλθε μεταβολή (αύξηση) πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό των 264,83€

3) Με την με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.2015 - 30.04.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ λόγω ανακριβούς υποβολής της με αρ./2015 αρχικής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Απριλίου έτους 2015. Ειδικότερα:

α) ως προς τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 183.770,30€, αντί της ορθής αξίας 107.343,97€ γιατί συμπεριελήφθησαν τα τιμολόγια με αρ./24-3-2015 συνολικής αξίας 12.339,05€, με αρ...../24-03-2015 συνολικής αξίας 53.951,44€, με αρ.1...../26-03-2015 συνολικής αξίας 5.010,21€ και με αρ./26-03-2015 συνολικής αξίας 5.125,63€, εκδόσεως επιχείρησης ήτοι συμπεριελήφθησαν επιπλέον ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικά 76.426,33€, ενώ θα έπρεπε να συμπεριληφθούν στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Μαρτίου του έτους 2015.

-β) συμπεριελήφθησαν στην με αρ./2015 Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Απριλίου του έτους 2015, τόκοι, ύψους 4,10€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ./2015 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Απριλίου του 2015.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 63.691,56€ έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ποσού 63.184,13€, ήτοι επήλθε μεταβολή πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό των 507,43€

4) Με την με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.05.2015 - 31.05.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.αυξήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά το ποσό των 507,43€ λόγω μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου

προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 63.691,56€ έναντι του αρχικού μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 63.184,13€.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 37.771,52€ έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ποσού 37.264,09€, ήτοι επήλθε μεταβολή πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό των 507,43€

5) Με την με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.06.2015 - 30.06.2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. λόγω ανακριβούς υποβολής της με αρ./2015 αρχικής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Ιουνίου έτους 2015. Ειδικότερα:

- α) δηλώθηκαν στα βιβλία ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 483.051,86€, αντί της ορθής αξίας 543.836,82€, επειδή τα τιμολόγια με αρ./25-6-2015, συνολικής αξίας 4.806,58€, με αρ./30-06-2015 συνολικής αξίας 4.682,51€, με αρ...../30-06-2015 συνολικής αξίας 4.681,12€, με αρ./30-06-2015 συνολικής αξίας 4.682,61€, με αρ...../30-06-2015 συνολικής αξίας 4.608,24€, και το με αρ...../30-06-2015 συνολικής αξίας 37.323,90€, εκδόσεως Βουλγαρικής επιχείρησης, ήτοι συνολικής αξίας 60.784,96€ συμπεριελήφθησαν στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Ιουλίου του 2015, ενώ θα έπρεπε να συμπεριληφθούν στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιουνίου του 2015.

-Στην με αρ./2015 αρχική υποβληθείσα Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιουνίου 2015 , δηλώθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αξίας 480.052,46€. Συνεπώς δεν δηλώθηκαν επιπλέον συνολικές ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 63.784,36€ (480.052,46€ - 543.836,82€)

-β) Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση για την φορολογική περίοδο **01.06.2015 - 30.06.2015** συνολικής αξίας 30.682,95€, φέρεται να αποστέλλονται σε διαφορετική ημέρα από την ημέρα της μεταφοράς τους. Συγκεκριμένα για το με αρ. .../24-06-2015 τιμολόγιο **εξωτερικού εντός Ε.Ε**, εκδόθηκε το με αρ./22-06-2015 δελτίο αποστολής, ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία) έχει ημερομηνία 24-06-2015, ήτοι δύο (2) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων και για το με αρ./30- 06-2015 τιμολόγιο **εξωτερικού εντός Ε.Ε** εκδόθηκε το με αρ...../29-06-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία) έχει ημερομηνία 30-06-2015, ήτοι μία (1) ημέρα μετά την αποστολή των εμπορευμάτων, ως εκ τούτου επειδή δεν αποδεικνύεται η φυσική μεταφορά των εμπορευμάτων (ξυλεία) δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παράδοσης

αγαθών σε άλλο κράτος βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ. 1201/1999 και της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24-12-2013.,

Οι παραπάνω συναλλαγές συνολικής αξίας 30.682,95€, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως φορολογητέες εκροές με αναλογούν φ.π.α 23% ύψους 7.057,08€.

Κατόπιν των ανωτέρω αυξήθηκαν οι φορολογητέες εκροές κατά το ποσό των **94.462,02€** (παραδόσεις ποσού 30.682,95€ και αποκτήσεις ποσού 63.784,36€ με μείωση ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών 14.2.α κατά το ποσό των 5,29€).

-γ) συμπεριελήφθησαν στην με αρ./2015 αρχική Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Απριλίου του έτους 2015, τόκοι, ύψους 4,10€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ./2015 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και στον/2015 διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Ιουνίου του έτους 2015.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 31.712,73€ έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ποσού 38.262,34€, ήτοι επήλθε μεταβολή πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό των -6.549,61€

6) Με την με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.07.2015 - 31.07.2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. λόγω ανακριβούς υποβολής της με αρ./2015 αρχικής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Ιουλίου έτους 2015. Ειδικότερα:

- α) ως προς τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 345.656,99€ αντί της ορθής 284.871,84€, επειδή τα τιμολόγια εξωτερικού εντός Ε.Ε με αρ./25-6-2015, συνολικής αξίας 4.806,58€, με αρ./30-06-2015 συνολικής αξίας **4.682,51€**, με αρ...../30-06-2015 συνολικής αξίας **4.681,12€**, με αρ./30-06-2015 συνολικής αξίας **4.682,61€**, με αρ...../30-06-2015 συνολικής αξίας **4.608,24€**, και το με αρ...../30-06-2015 συνολικής αξίας **37.323,90€**, εκδόσεως Βουλγαρικής επιχείρησης, ήτοι συνολικής αξίας 60.784,96€ συμπεριελήφθησαν στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. Ιουλίου 2015, ενώ θα έπρεπε να συμπεριληφθούν στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιουνίου του έτους 2015.

-β) ως προς τη συναλλαγή με την επιχείρηση, συνολικής αξίας 3.700,29€ για την οποία δεν επιδείχθηκε η διασάφηση εξαγωγής η οποία κρίθηκε από τον έλεγχο φορολογητέα με αναλογούν Φ.Π.Α, 23% ύψους 851,07€.

-γ) ως προς τα τιμολόγια με αρ./29-07-2015, συνολικής αξίας 29.953,44€ και με αρ...../30-07-2015, συνολικής αξίας 44.930,16€, δηλώθηκαν ως ενδοκοινοτική παράδοση,

ενώ αφορούσαν σε εξαγωγές για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αρ.και διασαφήσεις εξαγωγής.

-δ) Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση για την φορολογική περίοδο 01.07.2015 - 31.07.2015 εκδόθηκε το με αρ./03.7.2015 τιμολόγιο εξωτερικού εντός Ε.Ε. συνολικής αξίας 8.836,24€, δεν επιδείχθηκαν φορτωτικά έγγραφα που να αποδεικνύουν τη μεταφορά των εμπορευμάτων (ξυλεία) προς την Βουλγαρία.

Η ως άνω συναλλαγή συνολικής αξίας 8.836,24€, κρίθηκε από τον έλεγχο ως φορολογητέες εκροές με αναλογούν Φ.Π.Α 23% ύψους 2.032,34€.

-ε) συμπεριελήφθησαν στην με αρ./2015 αρχική Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Ιουλίου του έτους 2015, τόκοι, ύψους 3,83€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ. .../2015 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Ιουλίου του έτους 2015.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 29.526,44€ έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ποσού 38.784,16€, ήτοι επήλθε μεταβολή πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό των -9.257,72€.

7) Με την με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.08.2015 - 31.08.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. λόγω ανακριβούς υποβολής της με αρ./2015 αρχικής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Αυγούστου έτους 2015. Ειδικότερα:

- α) ως προς τη μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 29.526,44€ έναντι του αρχικού μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 38.784,16€, ήτοι επήλθε μεταβολή ύψους 9.257,72€

-β) ως προς το τιμολόγιο με αρ./0608-2015, συνολικής αξίας 7.275,25€, δηλώθηκε ως ενδοκοινοτική παράδοση ενώ αφορούσε εξαγωγή για την οποία εκδόθηκε η με αρ.....διασάφηση εξαγωγής

-γ) το με αρ,..../25-08-2015 τιμολόγιο αξίας 21.475,85€ με ημερομηνία 10-09-2015 ενώ ο εκτελωνισμός την εισαγωγής έγινε στις 26-08-2015 και συνεπώς θα έπρεπε να συμπεριληφθεί στα βιβλία του Αυγούστου 2015 και στη με αρ./2015 αρχική Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Αυγούστου έτους 2015,

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 24.844,32€ έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ποσού 29.162,51€, ήτοι επήλθε μεταβολή πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό των €

8) Με την με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.09.2015 - 30.09.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο κατά το ποσό των 11.219,34€ λόγω ανακριβούς υποβολής της με αρ.2015 αρχικής Περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. μηνός Σεπτεμβρίου έτους 2015. Ειδικότερα:

- α) το με αρ,...../25-08-2015 τιμολόγιο αξίας 21.475,85€ με ημερομηνία 10-09-2015 ενώ ο εκτελωνισμός την εισαγωγής έγινε στις 26-08-2015 και συνεπώς θα έπρεπε να συμπεριληφθεί στα βιβλία του Αυγούστου 2015 καθώς και στην υπ'αρ./2015 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της 8^{ης} φορολογικής περιόδου του 2015. Συνεπώς η αξία των φορολογητέων εισαγωγών ανέρχεται σε 145.488,80€

-β) ως προς τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας ύψους 64.938,90€ αντί του ορθού ποσού 117.930,31€ γιατί δεν συμπεριλήφθηκε το με αρ./30-09- 2015 τιμολόγιο, αξίας 52.287,34€, εκδόσεως επιχείρησης LTD, το οποίο όμως συμπεριλήφθηκε στα βιβλία του Οκτωβρίου 2015.

Στην με αρ. 83368/2015 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δηλώθηκε ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ύψους 65.642,97€, ήτοι δεν δηλώθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ύψους 52.287,34€.

-γ) συμπεριελήφθησαν στην με αρ./2015 αρχική Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2015, τόκοι, ύψους 5,29€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ./2016 διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Σεπτεμβρίου του έτους 2015.

-δ) ως προς το τιμολόγιο με αρ.15- 09-2015, συνολικής αξίας 29.953,44€, προς την επιχείρηση LTD δηλώθηκε ως ενδοκοινοτική παράδοση ενώ αφορούσε εξαγωγή για την οποία εκδόθηκε η με αρ..... διασάφηση εξαγωγής Συνεπώς το σύνολο των εξαγωγών για την 9^η φορολογική περίοδο ανέρχονται σε 73.998,85€

Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο 01.09.2015 - 30.09.2015 εκδόθηκε το με αρ./08.9.2015 τιμολόγιο εξωτερικού εντός Ε.Ε. συνολικής αξίας 9.232,91€, δεν αποδεικνύεται η φυσική μεταφορά των εμπορευμάτων (ξυλεία). Συγκεκριμένα για το με αρ.

../08-09-2015 τιμολόγιο εκδόθηκε το με αρ. /31-08-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 08-09-2015, ήτοι οκτώ (8) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

Η ως άνω συναλλαγή συνολικής αξίας 9.232,91€, κρίθηκε από τον έλεγχο ως φορολογητέα εκροή με αναλογούν Φ.Π.Α 23% ύψους 2.123,57€.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 25.609,41€, έναντι του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου ποσού 36.828,75€ ήτοι επήλθε μεταβολή πιστωτικού υπολοίπου κατά το ποσό των -11.219,34€.

9) Με την με αρ. /25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2015 - 31.10.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 2.966,87€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ποσού 1.483,44€, ήτοι συνολικό ποσό 4.450,31€. Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα:

- α) καταχώρησε ανακριβώς στα βιβλία της την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με ποσό ύψους 219.998,63€. αντί του ορθού ποσού 194.658,47€ γιατί συμπεριελήφθη το με αρ. /30-09-2015 τιμολόγιο, αξίας 52.287,34€, εκδόσεως επιχείρησης LTD, το οποίο έπρεπε να συμπεριληφθεί στα βιβλία του Σεπτεμβρίου 2015 και επιπλέον δεν συμπεριέλαβε το υπ'αρ. ... /27-10-2015 τιμολόγιο, συνολικής αξίας 26.974,18€, εκδόσεως επιχείρησης LTD, το οποίο όμως συμπεριλήφθηκε στα βιβλία του Νοεμβρίου 2015.

Στην με αρ. /2015 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δηλώθηκε ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ύψους 219.998,63€.

-β) συμπεριελήφθησαν στην με αρ. /2015 αρχική Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Οκτωβρίου του έτους 2015, τόκοι, ύψους 4,89€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ. ... /2016 διορθωτικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Οκτωβρίου του έτους 2015.

- γ) καταχώρησε στα βιβλία της ως εισαγωγές αξία 9.895,80€ με Φ.Π.Α. εισαγωγών 2.758,31€ αντί της ορθής αξίας 66.468,99€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 23% 15.287,85€ γιατί δεν συμπεριέλαβε τα με αρ. /29-10-2015 και /29-10-2015 τιμολόγια, συνολικής αξίας 1.931,81€ και 54.641,38€ εκδόσεως επιχείρησης LTD, τα οποία συμπεριελήφθησαν στις εισαγωγές Νοεμβρίου 2015.

-δ) καταχώρησε ανακριβώς στα βιβλία της ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις τα με αρ. /09-10-2015 και /14-10-2015 τιμολόγια προς την επιχείρηση LTD, αξίας 26.929,91€ και

15.025,03€αντίστοιχα ενώ επρόκειτο για εξαγωγές για τις οποίες εκδόθηκαν οι με αρ..... και διασαφήσεις. Συνεπώς το σύνολο των εξαγωγών για την 10^η φορολογική περίοδο ανέρχεται στο ποσό των 92.569,65€.

Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις συνολικής αξίας 70.294,47€ από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ για την φορολογική περίοδο **01.10.2015 - 31.10.2015** και συγκεκριμένα :

-για το με αρ...../02-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 6.858,60€, εκδόθηκε το υπ'αρ. .../01-10-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 02-10-2015, ήτοι μία (1) ημέρα μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ. /02-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 7.905,84€ εκδόθηκε το υπ'αρ. ..30-09-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 02-10-2015, ήτοι δύο (2) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ. ...22-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 6.881,00€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /15-10-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία2010 LTD) έχει ημερομηνία 22-10-2015, ήτοι επτά (7) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ. /22-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 8.123,54€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /16-10-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 22-10-2015, ήτοι έξι (6)) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ. /22-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 4.196,60€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /19-10-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 22-10-2015, ήτοι τρεις (3) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ. /22-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 11.639,71€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /21-10-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 22-10-2015, ήτοι μία (1) ημέρα μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ. .../22-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 8.588,48€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /20-10-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 22-10-2015, ήτοι δύο (2) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ. /22-10-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 16.100,70€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /21-10-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 22-10-2015, ήτοι μία (1) ημέρα μετά την αποστολή των εμπορευμάτων. **δεν αποδείχθηκε η μεταφορά των εμπορευμάτων (ξυλεία) προς την Βουλγαρία.**

Επειδή δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1201/1999 οι ως άνω συναλλαγές συνολικής αξίας 70.294,47€, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως φορολογητέες εκροές με αναλογούν Φ.Π.Α 23% ύψους 16.167,72€.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 2.966,87€ έναντι του αρχικού δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου ποσού 11.890,59€.

10) Με την με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.11.2015 - 30.11.2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 30.616,03€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ποσού 15.308,02€, ήτοι συνολικό ποσό 45.924,05€. Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα:

-α) καταχώρισε ανακριβώς στα βιβλία της την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων με ποσό ύψους 292.746,15€ αντί του ορθού ποσού 265.772,15€ γιατί συμπεριέλαβε το υπ'αρ... ..2015 τιμολόγιο, συνολικής αξίας 26.974,186, εκδόσεως Βουλγαρικής επιχείρησης LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ ...το οποίο όμως έπρεπε να συμπεριληφθεί στα βιβλία Οκτωβρίου του 2015.

Στην υπ'αρ./2015 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δηλώθηκε ποσό ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, ύψους 292.746,15€.

-β) καταχώρησε στα βιβλία της ως εισαγωγές αξία 127.266,15€ με Φ.Π.Α. εισαγωγών 29.271,21€ αντί της ορθής αξίας 70.692,46€ με αναλογούντα Φ.Π.Α. 16.259,38€ γιατί συμπεριέλαβε τα υπ'αρ./29-10-2015 και .../29-10-2015 τιμολόγια, συνολικής αξίας 1.931,81€ και 54.641,38€ εκδόσεως Βουλγαρικής επιχείρησης LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ, τα οποία έπρεπε να συμπεριληφθούν στις εισαγωγές μηνός Οκτωβρίου του 2015.

-γ) καταχώρησε ανακριβώς στα βιβλία της ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις τα υπ'αρ. .../17- 1- 2015, αξίας 104.295,336 προς την επιχείρηση και τα υπ'αρ. ../19-11-2015 και/24-11 - 2015 τιμολόγια προς την επιχείρηση LTD, αξίας 11.325,14€ και 25.025,62€ αντίστοιχα ενώ επρόκειτο για εξαγωγές για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ'αρ., και διασαφήσεις . Συνεπώς το σύνολο των εξαγωγών για την 11^η φορολογική περίοδο ανέρχονται σε 176.430,62€.

-δ) Για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις συνολικής αξίας 70.294,47€ από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ, για την φορολογική περίοδο **01.11.2015 - 30.11.2015** και συγκεκριμένα:

-για το με αρ. /17-11-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 9.108,46€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /13-11-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR (μεταφορική εταιρία LTD) έχει ημερομηνία 17-11-2015, ήτοι τέσσερις (4) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για το με αρ.../21-11-2015 τιμολόγιο συνολικής αξίας 7.047,65€ εκδόθηκε το υπ'αρ. /19-11-2015 δελτίο αποστολής ενώ το CMR(μεταφορική εταιρία) έχει ημερομηνία 21-11-2015, ήτοι δύο (2) ημέρες μετά την αποστολή των εμπορευμάτων.

-για τα με αρ. τιμολόγια /25-11-2015 συνολικής αξίας 4.956,48€ και /.....11-2015 συνολικής αξίας 3.729,30€ δεν προσκομίστηκαν φορτωτικά έγγραφα CMR.

Επειδή δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1201/1999 οι ως άνω συναλλαγές συνολικής αξίας 35.613,57€, κρίθηκαν από τον έλεγχο ως φορολογητέες εκροές με αναλογούν Φ.Π.Α 23% ύψους 8.191,21€.

-ε) συμπεριέλαβε στην με αρ. /2015 αρχική Περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Οκτωβρίου του έτους 2015, τόκους, ύψους 2,78€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α., ως ενδοκοινοτική λήψη υπηρεσιών καθώς και στον με αρ. /2015 Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Νοεμβρίου του έτους 2015.

Κατόπιν των ανωτέρω από την εκκαθάριση βάσει ελέγχου προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 30.616,03€ έναντι του αρχικού δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου ποσού 14.584,50€.

11) Με την με αρ. /25.08.2021 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 2.300,00€, λόγω:

i) ανακριβούς υποβολής περιοδικών δηλώσεων μηνός Ιανουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 900.00€ (9 χ100,00), που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ.,

ii) ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων των συναλλαγών μηνός Ιανουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 800.00€,(8 χ100,00), που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ. Ειδικότερα:

-ανακριβής υποβολή του υπ'αρίθμ. /26.02.2015 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων μηνός Ιανουαρίου του 2015 στην οποία συμπεριλήφθηκε ποσό τόκων 772,08€ και είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α.

-ανακριβής υποβολή του υπ'αρίθμ. /2015 αρχικό Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών μηνός Μαρτίου του 2015 στον οποίο δηλώθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 274.995,44, αντί της ορθής αξίας 263.443,42, και τόκους, ύψους 765,26€, οι οποίοι είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α όπως αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω.

-ανακριβής υποβολή του με αρ. /2015 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, μηνός Απριλίου 2015 στον οποίο δηλώθηκαν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 183.770,30€, , αντί της ορθής αξίας 107.343,97€ και τόκους, ύψους 4,10€, όπως αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω.

-ανακριβής υποβολή του με αρ..... /2015 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, μηνός Ιουνίου 2015 στην οποία συμπεριλήφθηκε ποσό τόκων 4,10€ που είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α.

- ανακριβής υποβολή του με αρ.....2015 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, μηνός Ιουλίου 2015 στην οποία συμπεριλήφθηκαν α) ποσό τόκων 3,83€ που είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α. ως λήψεις υπηρεσιών.

- ανακριβής υποβολή του με αρ..... /2016 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, μηνός Σεπτεμβρίου 2015 στην οποία συμπεριλήφθηκαν α) ποσό τόκων 5,29€ που είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α. ως λήψεις υπηρεσιών και β) δηλώθηκαν ανακριβώς λήψεις υπηρεσιών με αξία 37.905,29€, αντί της ορθής αξίας 40.100,00€ δεν συμπεριέλαβε στους υποβληθέντες Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων τα υπ'αρίθμ. /29-09-2015 και /29-09-2015 πιστωτικά τιμολόγια , αξίας 376,71€ και 327,36€ αντίστοιχα.

-ανακριβής υποβολή του με αρ. ... /2016 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, μηνός Οκτωβρίου 2015 στην οποία συμπεριλήφθηκαν α) ποσό τόκων 4,89€ που είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α. ως λήψεις υπηρεσιών και β) δηλώθηκαν ανακριβώς λήψεις υπηρεσιών με αξία 1.144,89€, αντί της ορθής αξίας 1.710,00€.

-ανακριβή υποβολή του με αρ. /2015 Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων και Λήψεων Υπηρεσιών, μηνός Νοεμβρίου 2015 στην οποία συμπεριλήφθηκε ποσό τόκων 2,78€ που είναι εκτός πεδίου Φ.Π.Α. ως λήψεις υπηρεσιών.

III) **ανακριβής υποβολή** ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων των συναλλαγών μηνός **Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου έτους 2015** κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους **500.00€ (5 χ100,00)**, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α και παρ.2 περ.α του Κ.Φ.Δ. Ειδικότερα:

-**ανακριβής υποβολή** Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων μηνός **Ιουνίου 2015** στην οποία συμπεριλήφθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ συνολικής αξίας **30.682,95€**, ενώ από τον έλεγχο κρίθηκαν φορολογητέες, για τις οποίες αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω.

-ανακριβής υποβολή του με αρ. Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων, μηνός **Ιουλίου 2015** στην οποία συμπεριλήφθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ συνολικής αξίας **8.836,24€** ενώ από τον έλεγχο κρίθηκαν φορολογητέες και β) τα υπ'αρ. .../29-07-2015 τιμολόγιο, συνολικής αξίας **29.953,44€**, και υπ'αρ./30-07-2015 τιμολόγιο, συνολικής αξίας **44.930,16€**, ως ενδοκοινοτική παράδοση ενώ αφορούσαν σε εξαγωγές, όπως αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω.

-ανακριβής υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων, μηνός **Αυγούστου 2015** στην οποία συμπεριλήφθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ συνολικής αξίας **2.575,25€** ενώ από τον έλεγχο κρίθηκαν φορολογητέες και β) το τιμολόγιο με αρ./06-08-2015, συνολικής αξίας **7.275,25€**, δηλώθηκε ως ενδοκοινοτική παράδοση ενώ αφορούσε εξαγωγή για την οποία εκδόθηκε η με αρ..... διασάφηση εξαγωγής

-ανακριβής υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων, μηνός **Σεπτεμβρίου 2015** στην οποία συμπεριλήφθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ συνολικής αξίας **9.232,91€**, ενώ από τον έλεγχο κρίθηκαν φορολογητέες και β) το τιμολόγιο με αρ./15-09-2015, συνολικής αξίας **29.953,44€**, προς την επιχείρηση LTD δηλώθηκε ως ενδοκοινοτική παράδοση ενώ επρόκειτο για εξαγωγή για την οποία εκδόθηκε η με αρ..... διασάφηση εξαγωγής, όπως αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω.

-ανακριβής υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών παραδόσεων, μηνός **Νοεμβρίου 2015** στην οποία συμπεριλήφθηκαν ενδοκοινοτικές παραδόσεις από την προσφεύγουσα προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ συνολικής αξίας **35.613,57€**, ενώ από τον έλεγχο κρίθηκαν φορολογητέες και β) τα υπ'αρ.

...../17-01-2015, αξίας 104.295,336 προς την επιχείρηση και τα υπ'αρ./19-11-2015 και/24-11-2015 τιμολόγια προς την επιχείρηση, αξίας 11.325,14€ και 25.025,62€ αντίστοιχα δηλώθηκαν ως ενδοκοινοτική παράδοση ενώ επρόκειτο για εξαγωγές για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ'αρ. και διασαφήσεις, όπως αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω.

IV. μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων συνολικού ύψους 121.589,47€ μηνός Οκτωβρίου έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους **100.00€**, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ., όπως αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω με βάση την από 25.08.2021 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α..

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01.11.2019 - 31.12.2014 και 01.01.2015 - 30.11.2015 δυνάμει της με αρ./2016 σχετικής εντολής ελέγχου.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ 123498 ΕΞ 18.05.2016 δελτίο ελέγχου Φ.Π.Α. ενδοκοινοτικών συναλλαγών ΦΠΑ/VIES στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής μεταξύ των κρατών μελών της Ε.Ε. (κανονισμός Ε.Ε. αρ.904/2010) ΤΜΗΜΑ ΣΤ' της ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ μετά από αίτημα του Υπουργείου Οικονομικών της Βουλγαρίας, με το οποίο ζητείτο να διενεργηθεί έλεγχος των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων της επιχείρησης με ΑΦΜ/ΦΠΑ αξίας 5.763.670,17 BGN για το χρονικό διάστημα από Νοέμβρη του 2014 έως Νοέμβρη του 2015.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/19.10.2021 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους κάτωθι λόγους:

- Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας και νομικής πλημμέλειας των προσβαλλόμενων πράξεων και των εκθέσεων ελέγχου Εισοδήματος, Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α. Ειδικότερα είναι μη νόμιμες, άλλως ανεπαρκείς και αόριστες δεδομένου ότι με απλή επίκληση της έκθεσης που συντάχθηκε για τον Κ.Β.Σ. έλαβε χώρα προσδιορισμός των Φορολογητέων εκροών, που οδήγησε σε αναμόρφωση των τελικών αποτελεσμάτων. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών διενεργείται αυτοτελής έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων, χωρίς να αρκεί ο γενόμενος επί του Κ.Β.Σ. ή της φορολογίας εισοδήματος.

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στην επίδικη περίπτωση το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος καθώς και πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με έκδοση φύλλου ελέγχου προσδιορισμού του

φόρου υπόκειται στην πενταετή παραγραφή και ήδη παραγράφηκε καθόσον η επίμαχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος αφορά τη διαχειριστική περίοδο από 1-12-2013 έως 31-12-2013

-Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς την Βουλγαρική επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., για τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1201/1999.Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι ο μοναδικός λόγος όπου διαφέρουν οι ημερομηνίες στα Δελτία Αποστολής με τα φορτωτικά έγγραφα - CMR είναι ότι τα εμπορεύματα αφού φορτωνόντουσαν στα φορτηγά παρέμεναν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης μας μέχρι να αναχωρήσουν για τον προορισμό τους, αυτό γινόταν είτε γιατί προέκυπτε κάποια μηχανική βλάβη στα φορτηγά αυτοκίνητα που μετέφεραν το εμπόρευμα και ήταν αδύνατο να προβλεφθεί, είτε διότι δεν είχαν εξοφλήσει το εμπόρευμα και έπρεπε πρώτα να εξοφληθεί για να ξεκινήσει η μεταφορά τους σύμφωνα με τα προτιμολόγια που είχανε στην κατοχή τους, είτε για κάποιον άλλο λόγο που δεν θα μπορούσε να προβλεφθεί όση επιμέλεια και να έδειχνε, συνεπώς η διαφορά όπου υπάρχει στις ημέρες ανάμεσα στα Δελτία και στα CMR, σε καμία περίπτωση δεν θα πρέπει να λογιστεί ως παράβαση από πλευρά της. (συνυποβάλλοντας εκ νέου με την ενδικοφανή προσφυγή σχετ. τιμολόγια, Δ.Αποστολής, CMR προς τη Βουλγαρική επιχείρηση LTD).

-Εσφαλμένα επιβλήθηκε το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, διότι ακόμη κι αν οι τροποποιητικές δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα δεν επιβάλλεται πρόστιμο. Ομοίως, πρόστιμο δεν επιβάλλεται και για την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, με τις οποίες συμπληρώνονται προαιρετικοί κωδικοί, πχ. κωδικοί 781-782 του Πίνακα 6 του έντυπου ΕΙ.

Ως προς τους ανωτέρω Ισχυρισμούς της προσφεύγουσας

Επειδή, στο ν. 2859/2000 « Κύρωση Κώδικα φόρου προστιθέμενης αξίας»-(Α' 248)ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Στο άρθρο 5 ότι: «1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά.

2. Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην

περίπτωση αυτή ο παραγγελιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα».

Στο άρθρο 28 παρ. 1 ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος-μέλος.»

Στο Άρθρο 35 παρ.1 ότι: «1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.....»

Στο Άρθρο 36 παρ.5 ότι: «5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

- α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί.....
- β) να χρησιμοποιεί για τις συναλλαγές αυτές τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα "EL" πριν απ' αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και
- γ) να υποβάλλει στατιστική δήλωση (INTRASTAT) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί για κάθε μήνα,
- δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 11 και του άρθρου 12, καθώς και για τις αποκτήσεις που πραγματοποιεί και αποδεικνύει ότι έγιναν με σκοπό τη μεταγενέστερη παράδοση εντός άλλου κράτους - μέλους, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 15».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1201/29-10-1999 με θέμα (Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος μέλος ΣΧΕΤ: Η υπ' αριθ. 102.....9/128/1225/0014/ΠΟΛ 1106/26.4.99 ΕΔΥΟ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22α`, παρ. 1 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει, απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή ή από τον πωλητή προς άλλο κράτος - μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος.

Η έννοια του "υποκείμενου στο φόρο" και του "Νομικού Προσώπου που δεν υπάγεται στο φόρο", προκειμένου να εφαρμοστεί η ανωτέρω απαλλαγή, προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 10α` του Ν.1642/1986.

2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10α`, παρ. 2 του Ν.1642/1986.

γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES.

δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης και, κατά συνέπεια, για την έκδοση Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών.

β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του και

γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

5. Ελεγκτικές διαδικασίες

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και, κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ, όμως, έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο, κατά την κρίση τους, θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Η αναζήτηση στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης, εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής, όπως π.χ. το γεγονός ότι η μεταφορά των χελιών δεν είναι δυνατό να πραγματοποιηθεί, τουλάχιστον προς το παρόν, με Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα, αλλά, κατά το πλείστον, με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκείμενων κ.λπ.

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ακολουθείται με γνώμονα, αφενός, τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και, αφετέρου, τη μη παρακώλυση των εργασιών των υγιών επιχειρήσεων.

Επισημαίνουμε, τέλος, ότι είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκείμενων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ.

Σε κάθε περίπτωση επιστροφής, θα εξετάζονται και οι προσωρινές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί, θα γίνεται επαλήθευση των ΑΦΜ των αγοραστών και, εφόσον κρίνεται σκόπιμο, θα αποστέλλεται ερώτημα στη Διεύθυνση ΦΠΑ - Τμήμα Δ` (VIES), προκειμένου να ελεγχθεί η δήλωση των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων από τους αλλοδαπούς αγοραστές. Επίσης, θα πρέπει να ελέγχονται τυχόν ερωτήματα που έχουν υποβληθεί από άλλα κράτη - μέλη και αφορούν τις συγκεκριμένες αυτές επιχειρήσεις πριν από την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....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.....».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....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».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 62 του Ν. 4174/2013: «1...Οι διατάξεις του Κώδικα και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.....3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία

του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 25 ΚΔΔιαδ και 63 παρ. 3 ΚΔΔ με την ενδικοφανή προσφυγή διενεργείται έλεγχος νομιμότητας και σκοπιμότητας της πράξης. Έτσι, δεν δύναται να νοηθεί ενδικοφανής προσφυγή χωρίς ο έλεγχος να καταλαμβάνει και την κατ' ουσίαν επανεξέταση της υπόθεσης. Ιδιαίτερως στις φορολογικές διαφορές, οι οποίες συγκαταλέγονται στις διοικητικές διαφορές ουσίας, όσον αφορά στον τύπο της αιτιολογίας, σύμφωνα με τη νομολογία, μόνον η πλήρης αοριστία της έκθεσης ελέγχου, εξομοιώνεται με παντελή έλλειψη αιτιολογίας, που αντιστοιχεί σε παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, η οποία οδηγεί στην ακύρωση της πράξης και την αναπομπή της υπόθεσης στη Διοίκηση για επανάληψη της διαδικασίας. Αντιθέτως, οι επιμέρους ελλείψεις της αιτιολογίας δεν αποτελούν ουσιώδη τύπο και δεν μπορούν να οδηγήσουν σε ακύρωση της πράξης και επανάληψη της διαδικασίας, καθώς τα διοικητικά δικαστήρια ως δικαστήρια ουσίας δεν δύνανται να ακυρώσουν διοικητική πράξη για λόγους αναγόμενους στη νομιμότητα ή την επάρκεια της αιτιολογίας, αλλά οφείλουν να ερευνήσουν τα ίδια αν συντρέχουν οι απαιτούμενες από το νόμο προϋποθέσεις για την έκδοσή της και να δεχθούν ή να απορρίψουν εν όλω ή εν μέρει τελικά κατά τη δική τους ουσιαστική κρίση την προσφυγή (ΣτΕ 1542/2016, 4596/2012, ΣτΕ 190/2005, ΣτΕ 2170/2003, ΣτΕ 190/2005, ΣτΕ 189/2005).

Επειδή, κατά την άσκηση των εξουσιών τους, τα κ-μ οφείλουν να τηρούν τις γενικές αρχές του δικαίου που αποτελούν τμήμα της έννομης τάξης της Ένωσης, μεταξύ των οποίων

περιλαμβάνονται ειδικότερα οι αρχές της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας καθώς και η αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης (βλ., C-286/94, C-340/95, C-401/95 και C-47/96, C-384/04, C-271/06). Όσον αφορά, ειδικότερα, την αρχή της αναλογικότητας, το Δικαστήριο έχει κρίνει ότι, σύμφωνα με την αρχή αυτή, τα μέτρα που τα κ-μ έχουν την ευχέρεια να λαμβάνουν κατά τα προεκτεθέντα δεν πρέπει να βαίνουν πέραν του αναγκαίου μέτρου για την επίτευξη των σκοπών της επακριβούς εισπράξεως του φόρου και της αποφυγής των καταστρατηγήσεων (C-188/09, σκέψη 26).

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ε.Ε. (ΔΕΕ), «...προκύπτει ότι η απαλλαγή της ενδοκοινοτικής παραδόσεως αγαθού εφαρμόζεται **μόνον εάν το δικαίωμα να διαθέτει κανείς το αγαθό ως κύριος μεταβιβάζεται στον αποκτώντα, εάν ο προμηθευτής αποδεικνύει ότι το αγαθό αυτό απεστάλη ή μεταφέρθηκε σε άλλο κ-μ και, εάν κατόπιν της εν λόγω αποστολής ή μεταφοράς, το εν λόγω αγαθό έχει απομακρυνθεί υλικώς από το έδαφος του κ-μ παραδόσεως** (βλ. C-409/04, C-184/05, (C-84/09).

Το Δικαστήριο έχει επίσης κρίνει ότι, μετά την κατάργηση του μεθοριακού ελέγχου μεταξύ των κ-μ, προκύπτει ότι είναι δυσχερές για τη φορολογική αρχή να διασφαλίσει ότι τα εμπορεύματα έχουν όντως εγκαταλείψει το έδαφος του εν λόγω κ-μ. Ως εκ τούτου, **οι εθνικές φορολογικές αρχές προβαίνουν στην επαλήθευση αυτή κυρίως βάσει των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζουν οι υποκείμενοι στον φόρο και των δηλώσεών τους** (βλ. C-409/04, σκέψη 44, καθώς και C-184/05, σκέψη 24).

Εντούτοις, δεδομένου ότι καμία από τις διατάξεις της έκτης οδηγίας δεν προβλέπει συγκεκριμένα τίνος είδους αποδείξεις οφείλουν να προσκομίζουν οι υποκείμενοι στον φόρο προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής από τον ΦΠΑ, το ζήτημα αυτό, εμπίπτει στην αρμοδιότητα των κ-μ (βλ. C-146/05, σκέψη 24). Επομένως, **απόκειται στα κ-μ να καθορίζουν τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις ώστε να διασφαλίζεται η ορθή και απλή εφαρμογή των εν λόγω φοροαπαλλαγών και να αποτρέπεται κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση.** Πάντως, κατά την άσκηση των εξουσιών τους, τα κ-μ οφείλουν να τηρούν τις γενικές αρχές του δικαίου που αποτελούν τμήμα της έννομης τάξης της Ένωσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται ειδικότερα οι αρχές της ασφάλειας δικαίου και της αναλογικότητας καθώς και η αρχή της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης (βλ. C-286/94, C-340/95, C-401/95 και C-47/96, C-384/04, C-271/06). Όσον αφορά, ειδικότερα, την αρχή της αναλογικότητας, το Δικαστήριο έχει κρίνει ότι, σύμφωνα με την αρχή αυτή, τα μέτρα που τα κ-μ έχουν την ευχέρεια να λαμβάνουν κατά τα

προεκτεθέντα δεν πρέπει να βαίνουν πέραν του αναγκαίου μέτρου για την επίτευξη των σκοπών της επακριβούς εισπράξεως του φόρου και της αποφυγής των καταστρατηγήσεων (C -188/09, σκέψη 26). Αφετέρου, από τη νομολογία του Δικαστηρίου προκύπτει ότι, προκειμένου οι επίμαχες πράξεις να τύχουν της φοροαπαλλαγής του άρθρου 28γ, Α, στοιχείο α', πρώτο εδάφιο, της έκτης οδηγίας, απόκειται στον προμηθευτή των αγαθών να αποδείξει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται για την εφαρμογή της διατάξεως αυτής, συμπεριλαμβανομένων και των προϋποθέσεων που επιβάλλουν τα κ-μ ώστε να διασφαλίζεται η ορθή και απλή εφαρμογή των απαλλαγών και να αποτρέπεται κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση (βλ., C-184/05, σκέψη 26). Ειδικότερα και κατόπιν και των προεκτεθέντων, το δίκαιο της Ένωσης δεν εμποδίζει τα κ-μ να θεωρούν την έκδοση παράτυπων τιμολογίων ως φοροδιαφυγή και να αρνούνται, σε τέτοιες περιπτώσεις, τη χορήγηση φοροαπαλλαγής (βλ., συναφώς, C-454/98, σκέψη 62, καθώς και διάταξη C-395/02 σκέψη 30). (ΦΠΑ Ανάλυση-Ερμηνεία Δημήτρης Σταματόπουλος-Άννα Κλωνή Ν. 2859/2000-Άρθρο 28. Απαλλαγές στην ενδοκοινοτική παράδοση-Έκδοση 2015-Θέμα 28.1-σελ. 784).

Επειδή, εναπόκειται σε εκείνον ο οποίος ζητεί να κάνει χρήση του δικαιώματος απαλλαγής από τον ΦΠΑ, δηλαδή στον προμηθευτή αγαθών, να αποδείξει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπει το άρθρο 138, παράγραφος 1, της Ευρωπαϊκής Οδηγίας ΦΠΑ 2006/112/ ΕΚ. (βλ. απόφαση της 27ης Σεπτεμβρίου 2007, Twoh International, C-184/05, EU:C:2007:550, σκέψη 26). Επιπλέον, από το ως άνω άρθρο της οδηγίας ΦΠΑ και από τη νομολογία του Δικαστηρίου προκύπτει ότι η προϋπόθεση της αποστολής ή της μεταφοράς των επίμαχων αγαθών πληρούται εφόσον τα αγαθά απομακρύνθηκαν πράγματι από το έδαφος του κράτους μέλους από το οποίο ανεχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά προκειμένου να μεταφερθούν στο έδαφος του κράτους μέλους προορισμού (βλ., υπό την έννοια αυτή, απόφαση της 27ης Σεπτεμβρίου 2007, Teleos κ.λπ., C-409/04, EU:C:2007:548, σκέψεις 27 και 33).

Επειδή, ο τόπος παραδόσεως σε πράξεις, όπως οι επίμαχες, δεν μπορεί να καθοριστεί χωρίς να ληφθούν υπόψη τα κρίσιμα αντικειμενικά στοιχεία που αφορούν στον τελικό αποκτώντα και δεν μπορεί να εξαρτάται μόνον από το πώς χαρακτήρισε ο εν λόγω προμηθευτής κατά την παράδοση, στηριζόμενος αποκλειστικά στις προφορικές πληροφορίες που του είχε παράσχει η λήπτρια επιχείρηση. Πρέπει να υπομνησθεί ότι οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις απαλλάσσονται από τον φόρο υπό τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στο άρθρο 138, παράγραφος 1, της οδηγίας ΦΠΑ 2006/112/ ΕΚ. Πρέπει επίσης να υπογραμμιστεί ότι το δικαίωμα εκπώσεως που προβλέπεται στα άρθρα 167 επ. της Ευρωπαϊκής Οδηγίας ΦΠΑ 2006/112/ ΕΚ, αποτελεί

αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού του ΦΠΑ και δεν μπορεί, κατ' αρχήν, να περιοριστεί. Το εν λόγω σύστημα εκπώσεων αποβλέπει στο να απαλλάξει πλήρως τον επιχειρηματία από το βάρος του ΦΠΑ που οφείλεται ή καταβλήθηκε στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του.

Επομένως, το κοινό σύστημα του ΦΠΑ εξασφαλίζει την πλήρη ουδετερότητα ως προς τη φορολογική επιβάρυνση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων, ανεξαρτήτως του σκοπού ή των αποτελεσμάτων τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται στον ΦΠΑ (βλ., υπό την έννοια αυτή, απόφαση της 26ης Απριλίου 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, σκέψη 43 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία) και την εφαρμογή των διατάξεων της Οδηγίας.

Επειδή οι απαλλαγές που προβλέπονται στα κεφάλαια 2 έως 9 εφαρμόζονται με την επιφύλαξη άλλων [...] διατάξεων [του δικαίου της Ένωσης] και με τις προϋποθέσεις που καθορίζουν τα κράτη μέλη για να διασφαλίζουν την ορθή και απλή εφαρμογή των εν λόγω απαλλαγών και να προλαμβάνουν κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση.

Επειδή, το κάθε κράτος-μέλος πρέπει να ελέγχει όχι μόνο την ορθή εφαρμογή του φόρου που οφείλεται στη δική του επικράτεια, αλλά θα πρέπει επίσης και να επικουρεί τα άλλα κράτη μέλη, ώστε να διασφαλίζεται η ορθή εφαρμογή του φόρου που είναι πληρωτέος και σε άλλο κράτος –μέλος.

Επειδή, με το άρθρ. 14 του Ν. 4557/2018 προβλέπεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη των όσων προβλέπονται στις παραγράφους 2, 3 και 4, η πιστοποίηση και η επαλήθευση των στοιχείων ταυτότητας του πελάτη και του πραγματικού δικαιούχου πραγματοποιείται πριν από τη σύναψη της επιχειρηματικής σχέσης ή τη διενέργεια της συναλλαγής.

2. Η επαλήθευση των στοιχείων ταυτότητας προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 επιτρέπεται να ολοκληρώνεται κατά τη διάρκεια της σύναψης της επιχειρηματικής σχέσης, εφόσον αυτό απαιτείται για να μη διακοπεί η ομαλή διεξαγωγή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και εφόσον ο κίνδυνος διάπραξης νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες ή χρηματοδότησης της τρομοκρατίας είναι μικρός. Στις περιπτώσεις αυτές, οι εν λόγω διαδικασίες επαλήθευσης περατώνονται το συντομότερο δυνατό μετά την αρχική επαφή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ),

ορίζεται ότι: «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 ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης, κ.λπ. Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).

Επισημαίνεται ότι πρόστιμο υποβολής ελλιπούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα κατά το άρθρο 54, παρ. 2, περ. α' ΚΦΔ, προβλέπεται μόνον στις φορολογίες Κεφαλαίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62, του Ν 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α)

μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

-Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

-Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου ».

Επειδή, η έκθεση ελέγχου δεν αποτελεί ξεχωριστή διοικητική πράξη, αλλά τη νόμιμη αιτιολογία και το αναγκαίο συμπλήρωμα της εκδιδόμενης και στηριζόμενης επ' αυτής πράξης επιβολής φόρου (Φορολογικό Δίκαιο, Θ. Φορτσάκης, εκδόσεις Σάκκουλα 2003, σελ. 504).

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, μεταξύ των οποίων η από 25.08.2021 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομισθέντα στοιχεία με την εξεταζόμενη ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας σχετικά με τις εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις (τιμολόγια εξωτερικού εντός Ε.Ε.,Δ.Αποστολής, CMR, τα οποία ήταν στη διάθεση του ελέγχου και είχαν ληφθεί υπόψη), **τον έλεγχο και την αξιολόγηση αυτών, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα:**

✓ Δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία καθώς τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου δεν έγιναν αποδεκτά γιατί οι ημερομηνίες των δελτίων αποστολής, όπως αποτυ-

πώνονται στα ως άνω τιμολόγια πώλησης και των φορτωτικών εγγράφων CMR μεταφοράς τους στην Βουλγαρία διαφέρουν με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται η μεταφορά των εμπορευμάτων προς την αλλοδαπή Βουλγαρική επιχείρηση LTD με ΑΦΜ/ΦΠΑ BG 200116747.

✓ Περαιτέρω η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής στοιχεία που επικαλείται προς απόδειξη των ισχυρισμών της, όπως φορολογικά στοιχεία επισκευής μηχανικής βλάβης των φορτηγών αυτοκινήτων που μετέφεραν το εμπόρευμα, αποδείξεις πληρωμής των πωληθέντων εμπορευμάτων εφόσον αυτά έπρεπε πρώτα να εξοφληθούν για να ξεκινήσει η μεταφορά τους.

✓ Δεν προσκομίστηκαν φορτωτικά έγγραφα CMR για τα με αρ. τιμολόγια/25-11-2015 συνολικής αξίας 4.956,48€ και/25-11-2015 συνολικής αξίας 3.729,30€.

Επειδή για την πραγματοποίηση των ως άνω ενδοκοινοτικών παραδόσεων θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ 1201/1999, για την έκδοση Τιμολογίων χωρίς ΦΠΑ από την προσφεύγουσα, ως πωλητής των αγαθών.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έδειξε τη δέουσα επιμέλεια και δεν έλαβε κάθε μέτρο που μπορούσε ώστε να διασφαλίσει ότι οι ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις) που φέρεται ότι πραγματοποίησε δεν οδηγούν σε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση, ώστε να εκδώσει Τιμολόγια χωρίς ΦΠΑ.

Επειδή, όλως επικουρικώς, ήταν προς το συμφέρον της προσφεύγουσας να κατέχει όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, σε περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τον έλεγχο, λόγω του ότι το βάρος της απόδειξης το φέρει ο φορολογούμενος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, η άσκηση του δικαιώματος της επιβολής και έκπτωσης του φόρου υπόκειται σε αυστηρούς κανόνες, που βάση έχουν την αρχή της τυπικότητας του φόρου και η αυστηρότητα της νομολογίας σε όλα τα Ευρωπαϊκά κράτη δικαιολογείται από αυτή καθεαυτή τη φύση του

μηχανισμού λειτουργίας του Φ.Π.Α., έτσι ώστε να αντιμετωπιστούν περιπτώσεις καταδολιευτικής, σε βάρος του Δημοσίου συμπεριφοράς.

Ως προς τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ.

Όσον αφορά για τα πρόστιμα άρθρου 54 ν.4174/2013 που επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα με την με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, συνολικού ύψους 2.300,00€, λόγω,

i) ανακριβούς υποβολής περιοδικών δηλώσεων μηνός Ιανουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 900.00€ (9 χ100,00), που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ.,

ii) ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων των συναλλαγών μηνός Ιανουαρίου, Μαρτίου, Απριλίου, Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 800.00€,(8 χ100,00), που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ

iii) ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων των συναλλαγών μηνός Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 500.00€ (5 χ100,00), που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ.

IV) μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων των συναλλαγών μηνός Οκτωβρίου έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 100.00€, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του Κ.Φ.Δ.

Επειδή, από τον συνδυασμό των προεκτεθέντων διατάξεων προκύπτει ότι οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών και παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών και INTRASTAT, αποτελούν δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, οι οποίες υποβάλλονται μηνιαίως σύμφωνα με την απόφαση 1127/2009. **Για την μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή** των ανακεφαλαιωτικών πινάκων επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ της περ. α' της παρ.1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ.2 του άρθρου 54. Επισημαίνεται

ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση ελλιπούς υποβολής τους, καθώς το πρόστιμο αυτό προβλέπεται μόνον στις φορολογίες κεφαλαίου (σχετ. εγκ.ΠΟΛ.1252/2015)

Επειδή, περαιτέρω όσον αφορά την επιβολή προστίμων, λόγω ανακρίβειας περιοδικών δηλώσεων και ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων ή λήψεων υπηρεσιών και παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών φορολογικής περιόδου **01.01.2015 - 30.11.2015** δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης από την περ. α' της παρ. 1 και την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κύρωσης.

Επειδή, όσον αφορά το πρόστιμο της μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων των συναλλαγών μηνός Οκτωβρίου έτους **2015**, ορθώς από τη φορολογική αρχή επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους **100.00€**, διότι εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης από την περ. α' της παρ. 1 και την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κύρωσης.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, για τις χρήσεις μετά την 01-01-2014 εφαρμόζονται οι διατάξεις περί παραγραφής του ν.4174/2013, με βάση τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 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. Η υπόψη περίοδος παρατείνεται, μεταξύ άλλων, στην περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας.

Επειδή, στο άρθρο 36 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων 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.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν επιβολή φ.π.α. και προστίμων άρθρου 54 ν.4174/2013 έτους 2015, εκδόθηκαν στις 25.08.2021 και κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα, στις 20.09.2021 (συντάχθηκε έκθεση επίδοσης) σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. του Ν. 4174/2013. ήτοι πριν τη συμπλήρωση του χρόνου της πενταετούς παραγραφής, που στην κρινόμενη υπόθεση, για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015 - 31.12.2015 είναι η **31.12.2021** Ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει Φ.Π.Α. και πρόστιμα Κ.Φ.Δ., δεν γίνεται αποδεκτός

Επειδή, αλυσιτελώς προβάλλει θέματα που άπτονται της φορολογίας εισοδήματος και Κ.Β.Σ. καθώς σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ..... δεν συντάχθηκαν εκθέσεις εισοδήματος και Κ.Β.Σ. ως εκ τούτου με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή κρίνονται θέματα που άπτονται της φορολογίας Φ.Π.Α.

Επειδή, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος της επαρκούς αιτιολόγησης για τις ως άνω αναφερόμενες συναλλαγές, όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο φ.π.α., ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί δεν γίνονται αποδεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **19.10.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «**ΜΙΧΑΗΛ ΦΥΚΑΤΑΣ ΚΑΙ ΥΙΟΣ Α.Ε.**» με ΑΦΜ:..... την επικύρωση: 1) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2015 - 31.01.2015**, 2) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.03.2015 - 31.03.2015**, 3) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.04.2015 - 30.04.2015**, 4) της με αρ./**25.08.2021** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.05.2015 - 31.05.2015**, 5) της με αρ.

...../25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.06.2015 - 30.06.2015, 6) της με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.07.2015 - 31.07.2015, 7) της με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.08.2015 - 31.08.2015, 8) της με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.09.2015 - 30.09.2015, 9) της με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2015 - 31.10.2015, 10) της με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.11.2015 - 30.11.2015, την τροποποίηση της με αρ./25.08.2021 οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.01.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	270.518,70	266.253,23	266.253,23	-4.265,47
Αξία φορολογητέων εισροών& ενδοκοιν. Αποκτήσεων	249.890,25	249.222,53	249.222,53	-667,72
Φόρος εκροών	62.219,30	61.238,25	61.238,25	-981,05
Φόρος εισροών	139.669,72	138.688,67	138.688,67	-981,05
Πιστωτικό υπόλοιπο	77.450,42	77.450,42	77.450,42	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	77.450,42	77.450,42	77.450,42	0,00

2) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.03.2015 - 31.03.2015.**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	372.281,95	446.855,72	446.855,72	74.573,77
Αξία φορολογητέων εισροών& ενδοκοιν. Αποκτήσεων	363.425,42	438.567,24	438.567,24	75.141,82
Φόρος εκροών	85.511,21	102.663,18	102.663,18	17.151,97
Φόρος εισροών	166.351,75	183.768,55	183.768,55	17.416,80
Πιστωτικό υπόλοιπο	80.840,54	81.105,37	81.105,37	264,83
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	80.840,54	81.105,37	81.105,37	264,83

3) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.04.2015 - 30.04.2015.**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	385.241,87	308.815,54	308.815,54	-76.426,33
Αξία φορολογητέων εισροών& ενδοκοιν. Αποκτήσεων	314.734,13	238.307,80	238.307,80	-76.426,33

Φόρος εκροών	88.569,10	70.991,04	70.991,04	-17.578,06
Φόρος εισροών	151.753,23	134.682,60	134.682,60	-17.070,63
Πιστωτικό υπόλοιπο	63.184,13	63.691,56	63.691,56	507,43
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	63.184,13	63.691,56	63.691,56	507,43

4) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.05.2015 - 31.05.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	331.513,97	331.513,97	331.513,97	0,00	
Αξία φορολογητέων εισροών& ενδοκοιν. Αποκτήσεων	223.461,02	223.461,02	223.461,02	0,00	
Φόρος εκροών	76.251,71	76.251,71	76.251,71	0,00	
Φόρος εισροών	113.515,80	114.023,23	114.023,23	507,43	
Πιστωτικό υπόλοιπο	37.264,09	37.771,52	37.771,52	507,43	
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	37.264,09	37.771,52	37.771,52	507,43	

5) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.06.2015 - 30.06.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ-	ΒΑΣΕΙ
---------	------------------	------------------	-------------------	---------------------	-------

				ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	740.115,15	834.577,17	834.577,17	94.462,02
Αξία φορολογητέων εισροών& ενδοκοιν. Αποκτήσεων	745.898,35	809.677,42	809.677,42	63.779,07
Φόρος εκροών	169.444,64	191.170,90	191.170,90	21.726,26
Φόρος εισροών	207.706,98	222.883,63	222.883,63	15.176,65
Πιστωτικό υπόλοιπο	38.262,34	31.712,73	31.712,73	-6.549,61
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	38.262,34	31.712,73	31.712,73	-6.549,61

6) Η με αρ./**25.08.2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.07.2015 - 31.07.2015**.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	438.572,81	390.320,36	390.320,36	-48.252,45
Αξία φορολογητέων εισροών& ενδοκοιν. Αποκτήσεων	451.901,76	391.206,33	391.206,33	-60.695,43
Φόρος εκροών	100.871,75	89.773,68	89.773,68	-11.098,07
Φόρος εισροών	139.655,91	119.300,12	119.300,12	-20.355,79
Πιστωτικό υπόλοιπο	38.784,16	29.526,44	29.526,44	-9.257,72

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	38.784,16	29.526,44	29.526,44	-9.257,72
----------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

7) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.08.2015 - 31.08.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	114.235,85	114.235,85	114.235,85	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	77.022,00	77.022,00	77.022,00	0,00
Φόρος εκροών	26.063,87	26.063,87	26.063,87	0,00
Φόρος εισροών	55.226,38	50.908,19	50.908,19	-4.318,19
Πιστωτικό υπόλοιπο	29.162,51	24.844,32	24.844,32	-4.318,19
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	29.162,51	24.844,32	24.844,32	-4.318,19

8) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.09.2015 - 30.09.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	282.687,71	343.504,20	343.504,20	60.816,49

Αξία φορολογητέων εισροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	319.735,17	369.827,79	369.827,79	50.092,62
Φόρος εκροών	64.902,07	78.889,87	78.889,87	13.987,80
Φόρος εισροών	101.730,82	104.499,28	104.499,28	2.768,46
Πιστωτικό υπόλοιπο	36.828,75	25.609,41	25.609,41	-11.219,34
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	36.828,75	25.609,41	25.609,41	-11.219,34

9) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.10.2015 - 31.10.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	419.666,69	464.647,73	464.647,73	44.981,04
Αξία φορολογητέων εισροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	315.180,78	346.277,08	346.277,08	31.096,30
Φόρος εκροών	96.449,09	106.794,79	106.794,79	10.345,70
Φόρος εισροών	108.339,68	103.827,92	103.827,92	-4.511,76
Πιστωτικό υπόλοιπο	11.890,59			-11.890,59
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.966,87	2.966,87	2.966,87
Πρόστιμα άρθ.58/58Α		1.483,44	1.483,44	1.483,44

Σύνολο φόρου για καταβολή		4.450,31	4.450,31	4.450,31
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	11.890,59			

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

10) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.11.2015 - 30.11.2015.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ-ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	502.593,73	500.461,42	500.461,42	2.132,31
Αξία φορολογητέων εισροών & ενδοκοιν. Αποκτήσεων	521.196,14	437.648,77	437.648,77	-83.547,37
Φόρος εκροών	115.558,04	115.067,61	115.067,61	-490,43
Φόρος εισροών	130.142,64	84.451,58	84.451,58	-45.691,06
Πιστωτικό υπόλοιπο	14.584,60			
Χρεωστικό υπόλοιπο		30.616,03	30.616,03	30.616,03
Πρόστιμα άρθ.58/58Α		15.308,02	15.308,02	15.308,02
Σύνολο φόρου για καταβολή		45.924,05	45.924,05	45.924,05

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	14.584,60			
----------------------------	-----------	--	--	--

11) Η με αρ./25.08.2021 οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015.

	βάσει ελέγχου ποσό	βάσει απόφασης ποσό
Πρόστιμο άρθ. 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του ν.4174/2013 (1 περίπτωση χ100)	2.300,00	100,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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