



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20 / 04 / 2022

Αριθμός Απόφασης **1290**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

e-mail : ded.ath@aade.gr

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 05/01/2022 και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....», με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων, που εδρεύει στην, και ΑΦΜ:, κατά των από 08/12/2021 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Παλλήνης, καθώς και την από 08/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **05/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....», με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολο-γητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58Α ΚΦΔ	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2015	1.610,83€	370,42€	185,21€	555,63€
2	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2016	2.800,00€	672,00€	336,00€	1.008,00€
3	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2017	47.290,00€	11.349,60€	5.674,80€	17.024,40€
4	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2018	261.262,29€	62.702,96€	31.351,48€	94.054,44€
5	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2019	881.300,02€	132.008,54€	66.004,27€	198.012,81€
Σύνολα				1.194.263,14€	207.103,52€	103.551,76€	310.655,28€

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις εδράζονται στην από **08/12/2021** έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της ΔΟΥ Παλλήνης, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, βάσει της υπ' αριθ./**2021** εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, από το πόρισμα της οποίας προκύπτει ότι στα πλαίσια των δραστηριοτήτων η προσφεύγουσα είχε προμηθευτεί κατά το χρονικό διάστημα **1/1/2015 - 31/12/2019** συγκεκριμένα ιατρικά μηχανήματα και νοσοκομειακό εξοπλισμό, τα οποία και χρησιδάνεισε σε Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης και σε ιδιωτικές κλινικές που διατηρούν Μονάδες Τεχνητού Νεφρού, με σκοπό αυτές να τα χρησιμοποιούν αποκλειστικά και μόνο από τον εφοδιασμό τους με προϊόντα της. Από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκε στην προσφεύγουσα το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα ανωτέρω πάγια, σύμφωνα τις διατάξεις των άρθρων 30§1 και 33§4 του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και να της επιστραφεί εντόκως το ήδη καταβληθέν ποσό, προβάλλοντας ότι έγινε εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30§1 και 33§4 του ν. 2859/2000 και κατά συνέπεια εσφαλμένως απορρίφθηκε το δικαίωμά της για έκπτωση του ΦΠΑ επί των αγορών των κρινόμενων αγαθών, επικαλούμενη επιπλέον και τις ΠΟΛ. 1055/2015, ΠΟΛ. 1184/1995, ΝΣΚ 79/2014 και ΔΕΔ 3932/2018.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα ασχολήθηκε κατά τις κρινόμενες χρήσεις με το χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων. Στα πλαίσια αυτής της δραστηριότητας προμηθεύτηκε κατά τα έτη **2015 - 2019** μηχανήματα και νοσοκομειακό εξοπλισμό, συνολικού ύψους **1.610,83€, 2.800€, 47.290,00€, 261.262,30€** και **881.300,01€** αντίστοιχα, τα οποία χρησιδάνεισε με τις κατωτέρω συμβάσεις, σε Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης και σε ιδιωτικές κλινικές που διατηρούν Μονάδες Τεχνητού Νεφρού, με **αντάλλαγμα την αποκλειστική χρήση από τις κλινικές αυτές των δικών της προϊόντων**, τα οποία είναι **απαραίτητα για την λειτουργία των χρησιδανεισθέντων επενδυτικών παγίων**, ενώ υπέβαλε τις αντίστοιχες δηλώσεις και κατέβαλε το αναλογούν χαρτόσημο χρησιδανείου, που ορίζεται από τις κείμενες διατάξεις. Οι εν λόγω συμβάσεις που προσκομίζονται μετ' επικλήσεως με την ενδικοφανή προσφυγή, είναι οι ακόλουθες:

- ✓ Την από **12/07/2015** Σύμβαση με την εταιρεία: «.....» (Σχετ. 1α), στην οποία χρησιδανείστηκαν δύο (2) κλίνες νοσηλείας με δύο (2) στρώματα (Σχετ. 2α) και δέκα (10) πτυσσόμενες τραπεζοτουαλέτες (Σχετ. 2β)
- ✓ Την από **14/12/2016** Σύμβαση με την εταιρεία «.....» (Σχετ. 1β) στην οποία χρησιδανείστηκαν **16 ηλεκτρικές πολυθρόνες αιμοκάθαρσης και 17 κλίνες τεσσάρων τμημάτων με ρυθμιζόμενο ύψος** (Σχετ. 2γ το υπ' αριθ./2017 τιμολόγιο πώλησης της εταιρείας «.....» σε συνδυασμό με εκτυπωμένη φωτογραφία της ως άνω κλίνης, από την ηλεκτρονική σελίδα της ως άνω εταιρείας ως σχετικό 2γγ),
- ✓ Την από **1/11/2018** Σύμβαση με την εταιρεία «.....» (Σχετ. 1γ), στην οποία χρησιδανείστηκαν **6 ιατρικά μηχανήματα αιμοκάθαρσης μάρκας** με δύο αντλίες αίματος (Σχετ. 2δ το υπ' αριθμόν/2018 τιμολόγιο πώλησης – δελτίο αποστολής της εταιρείας «.....» σε συνδυασμό με εκτυπωμένη φωτογραφία του ως άνω ιατρικού μηχανήματος αιμοκάθαρσης, από την ηλεκτρονική σελίδα της ως άνω εταιρείας ως σχετικό 2δδ), **οκτώ (8) ιατρικά μηχανήματα αιμοκάθαρσης μάρκας** με δύο αντλίες αίματος (Σχετ. 2ε το υπ' αριθ./2018 τιμολόγιο της εταιρείας «.....»), **δεκατρία (13) ιατρικά μηχανήματα αιμοκάθαρσης μάρκας** με δύο αντλίες αίματος (Σχετ. 2στ το υπ' αριθ./2019 τιμολόγιο της εταιρείας «.....»), **τριάντα πέντε (35) κλίνες** series με στρώμα και θήκη και **τέσσερις (4) ηλεκτρικές πολυθρόνες αιμοκάθαρσης** (Σχετ. 2ζ το υπ' αριθ./2018 τιμολόγιο της εταιρείας «.....» σε συνδυασμό με εκτυπωμένη φωτογραφία της ως άνω πολυθρόνας αιμοκάθαρσης, από την ηλεκτρονική σελίδα της ως άνω εταιρείας ως σχετικό 2ζζ), **ένα γραφείο και μία καρέκλα γραφείου** (Σχετ. 2η το υπ' αριθ./2018 τιμολόγιο της εταιρείας «.....»),
- ✓ Την από **23/01/2019** Σύμβαση με την εταιρεία «.....» με δ.τ (Σχετ. 1δ), στην οποία χρησιδανείστηκαν **15 ιατρικά μηχανήματα αιμοκάθαρσης μάρκας** με μία αντλία αίματος, **15 ιατρικά μηχανήματα αιμοκάθαρσης μάρκας** με δύο αντλίες αίματος και **1 ιατρικό μηχάνημα αιμοκάθαρσης μάρκας** με δύο αντλίες αίματος (Σχετ. 2θ το υπ' αριθμόν/2019 τιμολόγιο πώλησης της εταιρείας «.....»),
- ✓ Την από **22/04/2019** Σύμβαση με την εταιρεία «.....» (σχετικό 1ε), στην οποία χρησιμοποιήθηκαν **ένα (1) ιατρικό μηχάνημα αιμοκάθαρσης μάρκας** με δύο αντλίες αίματος (Σχετ. 2ι το υπ' αριθ./2019 τιμολόγιο της εταιρείας «.....») και **οκτώ (8) ηλεκτρικές πολυθρόνες αιμοκάθαρσης** (Σχετ. 2κ το υπ' αριθμόν/2019 τιμολόγιο πώλησης της εταιρείας «.....»),

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 (Α' 248) με τον οποίο κυρώθηκε ο κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ορίζεται ότι: «1) Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ... Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33», ενώ

με τις διατάξεις του **άρθρου 33** του ίδιου κώδικα ότι: «**1)** Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον: α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο, β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης. ... **2)** Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. ... **4)** Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται: α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε **διαρκή εκμετάλλευση**, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παρ. 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης».

Επειδή, η ελεγκτική Αρχή δεν αναγνώρισε στην προσφεύγουσα το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές των κρινόμενων αγαθών (μηχανήματα και νοσοκομειακός εξοπλισμός), σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 και της παρ. 4 του άρθρου 33 του Ν. 2859/2000, αφού α) η επιχείρηση ουδέποτε έθεσε σε **διαρκή εκμετάλλευση τα κρινόμενα αγαθά** πάνω στο αντικείμενο των εργασιών της ήτοι το **χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων**, β) Τα κρινόμενα αγαθά δεν χρησιμοποιήθηκαν για την **πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο** όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 2859/2000, καθόσον η διάθεσή τους δεν πραγματοποιήθηκε από επαχθή αιτία αλλά από **χαριστική και γ) Το χρησιδάνειο ως πράξη είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ**, η οποία υπάγεται σε τέλη χαρτοσήμου κατά τις διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 1α και 13 παρ. 1α του ΚΝΤΧ,

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1184/6.7.1995 κοινοποιήθηκε η 269/1995 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους σύμφωνα με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του ΦΠΑ των δαπανών κατασκευής και τοποθέτησης διαφημιστικών τεντών από εταιρείες παραγωγής παγωτών, γλυκών, κλπ στα σημεία πώλησης των προϊόντων τους (περίπτερα, κυλικεία, κλπ.), καθώς και της παραχώρησης κατά χρήση επενδυτικών αγαθών επιχειρήσεων (δεξαμενών, ψυγείων κλπ) χωρίς αμοιβή προκειμένου να αποθηκεύονται σ' αυτά προϊόντα παραγωγής τους, τα οποία πωλούν στους πελάτες τους, δεδομένου ότι, εμπίπτουν στην έννοια των αγαθών επένδυσης. Στην εγκύκλιο αυτή αναφέρεται ότι τα παραπάνω έχουν εφαρμογή και σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση παραχώρησης, κατά χρήση, επενδυτικών αγαθών επιχείρησης, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις της γνωμοδότησης.

Περαιτέρω, με την ΠΟΛ. 1055/2015 διευκρινίστηκε ότι «... πρέπει δηλαδή να γίνει σαφές ότι τα αγαθά αυτά τυγχάνουν της εκμεταλλεύσεως της επιχείρησης, αφού αποτελούν ένα κρίκο στην αλυσίδα της καθόλου επιχειρηματικής δραστηριότητας αυτής και ανήκουν στα πάγια περιουσιακά της στοιχεία, το γεγονός δε της κατά χρήση, παραχώρησης αυτών, άνευ ανταλλάγματος στους λιανοπωλητές εμπόρους των προϊόντων της, **ουδεμία επίδραση ασκεί στο χαρακτηρισμό αυτών ως αγαθών επένδυσης**. Συνεπώς, ο αναλογών επί των δαπανών κτήσης και τοποθέτησης των ως άνω αγαθών ΦΠΑ είναι εκπεστέος ή επιστρεπτέος, κατά περίπτωση.

Επειδή, η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι «Η ελεγχόμενη επιχείρηση εμπορεύεται αναλώσιμα υλικά (φίλτρα, καθετήρες κλπ), τα οποία χρησιμοποιούνται σε αιμοκαθάρσεις. Τα αγαθά που χρησιδανείζει όπως ιατρικά μηχανήματα, κρεβάτια, πολυθρόνες, τηλεοράσεις, τηλεχειριστήρια, ακουστικά κλπ **δεν σχετίζονται με την**

δραστηριότητα της επιχείρησης ήτοι στην πώληση των αναλώσιμων υλικών αιμοκάθαρσης καθόσον δεν χρησιμοποιούνται στη μεταφορά, στην αποθήκευση και στην ασφαλή προώθηση των εμπορευμάτων αυτών στον καταναλωτή. Επομένως αφού δεν αποτελούν ένα κρίκο στην αλυσίδα της καθόλου επιχειρηματικής δραστηριότητας, δεν πληρούνται η απαραίτητη προϋπόθεση που θέτουν οι διατάξεις της ΠΟΛ 1184/1995 προκειμένου τα χρησιδανεισθέντα αγαθά να εμπίπτουν στην έννοια των αγαθών επένδυσης όπως ορίζονται στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ»,

Επειδή η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει ότι το σύνολο των αγαθών (ιατρικά μηχανήματα και νοσοκομειακός εξοπλισμός) που χρησιδάνεισε στις Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης είναι άρρηκτα συνδεδεμένα με το σύνολο των φαρμακευτικών προϊόντων που εμπορεύεται (διαλύματα αιμοκάθαρσης, φίλτρα αιμοκάθαρσης, βελόνες fistula, σετ γραμμής online αιμοδιαδιήθησης, φύσιγγες διαπτανθρακικού νατρίου), καθώς:

- ✓ μόνο αυτά μπορούν να χρησιμοποιηθούν στα αγαθά που παραχωρούνται, αφού χωρίς αυτά είναι αδύνατον να λάβει χώρα και να ολοκληρωθεί η διαδικασία της αιμοκάθαρσης
- ✓ ανήκουν κατά κυριότητα προσφεύγουσα και τίθενται απ' αυτήν σε διαρκή εκμετάλλευση πάνω στο αντικείμενο των εργασιών της
- ✓ αγοράστηκαν από την εταιρεία μας βάσει νομότυπων φορολογικών παραστατικών και ως εκ τούτου τα επενδυτικά αυτά αγαθά αποτελούν ένα κρίκο της καθόλου επιχειρηματικής δραστηριότητάς της, ενώ το γεγονός ότι τα προϊόντα της χρησιδανείστηκαν ουδεμία επίδραση ασκεί στον χαρακτηρισμό αυτών ως αγαθών επένδυσης.

Περαιτέρω, επικαλείται την υπ' αριθ. **3932/2018 Απόφαση** της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Σχετ. **11**), με την οποία, σε παρόμοια υπόθεση με το ίδιο ακριβώς αντικείμενο εργασιών, έχει ήδη κριθεί ότι αποτελούν αγαθά επένδυσης, τα χρησιδανεισθέντα αγαθά (βλ. σελ. 5 της απόφασης, στην οποία αναφέρεται επί λέξει ότι: «επειδή, από τις διατάξεις που προαναφέρθηκαν και τα πραγματικά περιστατικά, προκύπτει ότι οι επίμαχες συμβάσεις παραχώρησης της χρήσης επενδυτικών αγαθών χωρίς αντάλλαγμα φέρουν όλα τα χαρακτηριστικά στοιχεία της σύμβασης χρησιδανείου κατά το άρθρο 810 ΑΚ, ΣτΕ 3529/2010, ΝΣΚ 416/2010, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα με τις συμβάσεις αυτές παραχώρησε για πάγια εκμετάλλευση χωρίς αντάλλαγμα σε τρίτες επιχειρήσεις, πάγια περιουσιακά της στοιχεία, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά της βιβλία και στο μητρώο παγίων της», καθώς και την ΣτΕ **161/2001 (Σχετ. 12)** με την οποία έχει κριθεί ότι αποτελούν αγαθά επένδυσης, τα χρησιδανεισθέντα αγαθά (ως σκέψη 10: «**συνιστά παραγωγική**, και ως εκ τούτου εκπεστέα από τα ακαθάριστα έσοδα της αναιρεσίβλητης, η εγγραφείσα στα βιβλία αυτής ένδικη δαπάνη, λαμβάνοντας υπόψη ότι ως αφορώσα το κόστος αγοράς εκ μέρους της ιατρικών μηχανημάτων ιδιοκτησίας της, τα οποία η ίδια, στο πλαίσιο συμφωνιών περί πωλήσεως σε πελάτες της (επιχειρήσεις εκμετάλλευσης διαγνωστικών κέντρων, κλινικών, θεραπευτηρίων) αναλωσίμων, τα χρησιδανείζει σε αυτές χωρίς ιδιαίτερο αντάλλαγμα, με σκοπό αυτές να τα χρησιμοποιούν αποκλειστικά για τον εφοδιασμό τους με προϊόντα της αναιρεσίβλητης, συναρτάται με την παραγωγική λειτουργία της αναιρεσίβλητης.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε νέα στοιχεία τα οποία όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης δεν είχαν προσκομιστεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου, και επιπλέον με την υπ' αριθ.**ΕΙ2022ΕΜΠ/08-03-2022** αίτησή της ζήτησε ακρόαση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63§5 του ν. 4174/2013, με το υπ' αριθ. **ΔΕΔ**
ΕΞ2022 ΕΜΠ/11-03-2022 έγγραφο της υπηρεσίας μας, κλήθηκε σε ακρόαση προκειμένου να παράσχει πληροφορίες και να υποβάλλει τυχόν πρόσθετα στοιχεία σχετικά με την υπόθεση. Η προφορική ακρόαση έγινε στις **17/03/2022**, ημέρα Πέμπτη και ώρα 10.00 π.μ., στα γραφεία της υπηρεσίας μας και εκ μέρους της προσφεύγουσας παρέστησαν ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτής και ο λογιστής της, οι οποίοι μετά την αναφορά στο ιστορικό της υπόθεσης, ανέφεραν ότι τα πάγια που χρησιδανείστηκαν σχετίζονται με την δραστηριότητα της επιχείρησης, αφού στα συμφωνητικά υπάρχουν ειδικοί όροι τα κέντρα αιμοκάθαρσης να αγοράζουν και να χρησιμοποιούν για τις Μονάδες Τεχνητού Νεφρού τους, καθόλη την διάρκεια ισχύος των συμβάσεων χρησιδανείου, αποκλειστικά και μόνον προϊόντα παραγωγής και εμπορίας της εταιρείας, ενώ από τους εκπροσώπους της υπηρεσίας μας ζητήθηκε από την προσφεύγουσα η υποβολή υπομνήματος με το οποίο να προσκομίσει περισσότερα στοιχεία σχετικά με τον κύκλο εργασιών ανά πελάτη σε σύγκριση με την αξία των παγίων που

χρησιδανείστηκαν. Προς επίρρωση αυτών συντάχθηκε και υπεγράφη το υπ' αριθ./2022 πρακτικό ακρόασης.

Κατόπιν αυτών, η προσφεύγουσα προσκόμισε το υπ' αριθ. ΔΕΔ.....ΕΙ2022ΕΜΠ/28-03-2022 **Υπόμνημα**, με το οποίο διευκρινίζει τα ακόλουθα:

«Οι ασθενείς με χρόνια νεφρική ανεπάρκεια υπόκεινται σε θεραπεία η οποία ονομάζεται αιμοκάθαρση. Για την αιμοκάθαρση απαιτείται μηχανήμα τεχνητού νεφρού (μηχάνημα αιμοκάθαρσης) και αναλώσιμα υλικά: διαλύματα αιμοκάθαρσης, φύσιγγες διπτανθρακικού νατρίου, σερ γραμμής on line αιμοδιαδιήθησης (για το 40% των αιμοκαθάρσεων), φίλτρα αιμοκάθαρσης, βελόνες fistula και μερικά άλλα. Κατά τη διάρκεια της αιμοκάθαρσης, με απλά λόγια, περνάει το αίμα του ασθενούς με την βοήθεια του μηχανήματος μέσα από το φίλτρο αιμοκάθαρσης και αφαιρούνται οι τοξίνες (τις οποίες δεν μπορεί να απομακρύνει ο οργανισμός του ασθενούς, αφού δεν λειτουργούν οι νεφροί του). Χωρίς την διαδικασία της αιμοκάθαρσης πεθαίνει ο ασθενής.

Α) ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ ΜΕ ΜΟΝΑΔΕΣ ΧΡΟΝΙΑΣ ΑΙΜΟΚΑΘΑΡΣΗΣ

Η εταιρεία μας (όπως και άλλες αντίστοιχες εταιρείες), έχοντας ως αντικείμενο εργασιών την εμπορία ορισμένων από τα παραπάνω υλικά αιμοκάθαρσης (φίλτρα, βελόνες και καθετήρες) συνάπτει εμπορικές συμφωνίες με Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (ΜΧΑ = οι ανεξάρτητες μονάδες που προσφέρουν αιμοκάθαρση) και Μονάδες Τεχνητού Νεφρού (ΜΤΝ = οι μονάδες που βρίσκονται εντός νοσοκομείων ή ιδιωτικών κλινικών), στο πλαίσιο των οποίων παραχωρεί με σύμβαση σε αυτές τη χρήση ιατρικών μηχανημάτων και άλλων παγίων συσκευών ιδιοκτησίας της (χρησιδανεισμός), **με αντάλλαγμα την αποκλειστική χρήση από την ΜΧΑ ή την ΜΤΝ των δικών μας υλικών**, σε συγκεκριμένες προσυμφωνημένες τιμές και για ορισμένο χρονικό διάστημα ή για ορισμένο αριθμό αιμοκαθάρσεων.

Για την παραπάνω πράξη (χρησιδανεισμός) η εταιρία μας καταβάλλει το σχετικό χαρτόσημο στη Φορολογική Διοίκηση. Συνεπώς, σκοπός των συμφωνιών αυτών και του χρησιδανεισμού των μηχανημάτων, είναι η προώθηση των πωλήσεων που αφορούν υλικά αιμοκάθαρσης, καθώς και μόνο αυτά μπορούν να χρησιμοποιηθούν στα συγκεκριμένα ιατρικά μηχανήματα που παραχωρούνται. Η ανωτέρω πρακτική η οποία γίνεται με τον ίδιο τρόπο (συμβάσεις και χρησιδανεισμός μηχανημάτων) από όλες τις εταιρίες που διαθέτουν υλικά αιμοκάθαρσης, είναι **αναγκαία προϋπόθεση προκειμένου η επιχείρηση να επιτύχει την πώληση των προϊόντων της**, δηλαδή να εκπληρώσει τον επιχειρηματικό της σκοπό.

Β) ΧΡΗΣΙΔΑΝΕΙΖΟΜΕΝΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Μηχανήματα αιμοκάθαρσης: Η αιμοκάθαρση γίνεται με την εφαρμογή υλικών (τα οποία εμπορεύεται η εταιρεία μας) σε μηχανήμα αιμοκάθαρσης (το οποίο χρησιδανείζουμε). Δεν μπορεί να γίνει αιμοκάθαρση χωρίς μηχανήμα αιμοκάθαρσης (όπως επίσης δεν μπορεί να γίνει αιμοκάθαρση και χωρίς τα απαραίτητα υλικά). Επισυνάπτεται τεχνικό φυλλάδιο (προσπέκτους) των μηχανημάτων αιμοκάθαρσης τα οποία χρησιδανείζει η εταιρεία μας.

Κλίνες με ρυθμιζόμενη πλάτη: Όπως αναφέρεται λεπτομερώς στην ενδικοφανή προσφυγή μας, κατά την διάρκεια της αιμοκάθαρσης ο ασθενής είναι τοποθετημένος σε κλίνη με ρυθμιζόμενη πλάτη ή σε πολυθρόνα αιμοκάθαρσης, διότι δεν επιτρέπεται (και δεν μπορεί) να περπατάει. Οι κλίνες είναι ίδιες με εκείνες που χρησιμοποιούνται για τις χημειοθεραπείες. Επισυνάπτεται φωτογραφία.

Πολυθρόνες αιμοκάθαρσης: Είναι ειδικές πολυθρόνες οι οποίες διαθέτουν μοτέρ για την ρύθμιση του ύψους, της πλάτης και της θέσης των ποδιών. Σε περίπτωση που ο ασθενής παρουσιάσει υπόταση ή άλλη ανεπιθύμητη ενέργεια, τοποθετείται από τον ιατρό σε κατάλληλη θέση (π.χ. ανύψωση των ποδιών, χαμήλωμα της πλάτης) ώστε να αντιμετωπιστεί το πρόβλημα που προέκυψε. Επισυνάπτεται φωτογραφία. Οι κλίνες και οι πολυθρόνες αιμοκάθαρσης είναι απαραίτητος εξοπλισμός για να λάβει χώρα και να ολοκληρωθεί η διαδικασία της αιμοκάθαρσης.

Τραπεζοτουαλέτες: Βρίσκονται δίπλα σε κάθε κλίνη ή πολυθρόνα αιμοκάθαρσης και είναι απαραίτητες κατά τη διάρκεια της αιμοκάθαρσης ώστε να έχει τη δυνατότητα ο ασθενής να τοποθετήσει κάπου τα προσωπικά του αντικείμενα όπως τσάντα, κινητό, laptop κ.λπ., αλλά και το νοσηλευτικό προσωπικό να τοποθετήσει την φαρμακευτική αγωγή η οποία έχει προγραμματιστεί να χορηγηθεί στον ασθενή κατά τη διάρκεια της διαδικασίας.

Τηλεοράσεις και ακουστικά: Δεδομένου ότι η διαδικασία της αιμοκάθαρσης είναι μία επίπονη διαδικασία, ότι διαρκεί κατά μέσο όρο 4 ώρες και ότι γίνεται κάθε δεύτερη μέρα, είναι φανερό ότι για να επιλέξει ένας ασθενής μία συγκεκριμένη Μονάδα Χρόνιας Αιμοκάθαρσης, εκτός από άριστες ιατρικές υπηρεσίες πρέπει να του

προσφέρεται και μία άνεση, ώστε να γίνεται καλύτερα ανεκτό το δύσκολο 4-ωρο της αιμοκάθαρσης. Κάθε θέση αιμοκάθαρσης διαθέτει μία τηλεόραση ώστε ο κάθε ασθενής να μπορεί να επιλέγει το πρόγραμμα της αρεσκείας του.

Τα ακουστικά συνδέονται με καλώδιο στην τηλεόραση, επιτρέποντας στον ασθενή να ακούει το πρόγραμμα που επέλεξε, σε οποιαδήποτε ένταση, χωρίς να ενοχλεί τους διπλανούς του ασθενείς, δεδομένου ότι οι θέσεις αιμοκάθαρσης βρίσκονται σε μικρή απόσταση μεταξύ τους. Η ύπαρξη τηλεοράσεων και ακουστικών σε μία Μονάδα αιμοκάθαρσης είναι απαραίτητος εξοπλισμός, διότι συνιστούν κίνητρο για επιλογή ΜΧΑ και χωρίς αυτά δεν υπάρχει περίπτωση να επιλέξει ένας ασθενής την συγκεκριμένη μονάδα για να κάνει αιμοκάθαρση»

Περαιτέρω, προσκομίζει στοιχεία από τα οποία προκύπτει ότι η αξία αγοράς κάθε μηχανήματος αιμοκάθαρσης ανέρχεται περίπου σε 15.200€, των κρεβατιών (κλινών) σε 1.280€ και των πολυθρόνων αιμοκάθαρσης σε 1.600€, καθώς και φωτογραφίες των ανωτέρω χρησιδανειζόμενων ειδών, στοιχεία για τα πωλούμενα είδη ανά κλινική (μέσω του ΕΟΠΥΥ), καθώς και τιμολόγια αγοράς των παγίων που χρησιδάνεισε στις ανωτέρω κλινικές, από την επεξεργασία των οποίων προκύπτουν τα ακόλουθα:

Κύκλος εργασιών (καθαρές πωλήσεις) από τις κλινικές μέσω του ΕΟΠΥΥ							
Πελάτης / έτος	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Κωδ. Πελ. 103	329.415,54€	308.371,00€	306.802,06€	323.168,54€	289.153,99€	119.210,52€	
Κωδ. Πελ. 105	258.199,42€	284.955,80€	293.965,22€	297.499,68€	297.562,66€	368.288,52€	332.558,82€
Κωδ. Πελ. 109			403.791,40€	465.206,24€	464.528,28€	453.327,84€	381.085,95€
Κωδ. Πελ. 110					42.559,60€	120.611,10€	156.839,06€
Κωδ. Πελ. 111					70.689,88€	334.937,36€	351.236,98€
Κωδ. Πελ. 112					127.271,55€	283.970,60€	274.161,58€
Σύνολα	587.614,96€	593.326,80€	1.004.558,68€	1.085.874,46€	1.291.765,96€	1.680.345,94€	1.495.882,39€

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου (έκθεση ελέγχου, συμβάσεις κλπ), η προσφεύγουσα είχε συνάψει συμβάσεις για την δωρεάν παραχώρηση Μηχανημάτων και όλου του απαιτούμενου εξοπλισμού αιμοκάθαρσης, με τις εταιρείες: α) «.....», β) «.....», γ) «.....», δ) «.....» και ε) «.....», προκειμένου αυτές να τα χρησιμοποιήσουν για την αιμοκάθαρση των ασθενών τους.

Επειδή η σύμβαση χρησιδανείου ρυθμίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 810 - 821 του Αστικού Κώδικα:

Άρθρο 810: «Με τη σύμβαση του χρησιδανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους (χρήστης) παραχωρεί στον άλλο τη χρήση πράγματος χωρίς αντάλλαγμα και αυτός (χρησάμενος) έχει υποχρέωση να αποδώσει το πράγμα μετά τη λήξη της σύμβασης,

Άρθρο 811: ο χρήστης ευθύνεται μόνο για δόλο και βαριά αμέλεια

Άρθρο 812: ο χρήστης οφείλει αποζημίωση για ελαττώματα του πράγματος, που την ύπαρξή τους αποσιώπησε με δόλο

Άρθρο 813: ο χρησάμενος φέρει τις συνηθισμένες δαπάνες για τη συντήρηση του πράγματος. Για άλλες δαπάνες έχει αξίωση σύμφωνα με τις διατάξεις για τη διοίκηση αλλότριων και έχει δικαίωμα αφαίρεσης πριν από την απόδοση του πράγματος,

Άρθρο 814: ο χρησάμενος δεν ευθύνεται για φθορά ή μεταβολές του πράγματος, που προέρχονται από τη συμφωνημένη χρήση

Άρθρο 815: ο χρησάμενος δεν έχει δικαίωμα να κάνει χρήση διαφορετική από τη συμφωνημένη, ούτε να παραχωρήσει χωρίς άδεια του χρήστη τη χρήση του πράγματος σε τρίτον.

Άρθρο 816: Το χρησιδάνειο, αν δεν ορίστηκε η διάρκεια της σύμβασης, λήγει μόλις ο χρησάμενος κάνει χρήση του πράγματος, ή περάσει ο χρόνος κατά τον οποίο μπορούσε να κάνει χρήση.

Άρθρο 817: Ο χρήστης έχει δικαίωμα να απαιτήσει το πράγμα και πριν από τη λήξη της σύμβασης, αν ο χρησάμενος το χρησιμοποιεί αντίθετα προς τους όρους της σύμβασης, ή αν το χειροτερεύει, ή αν το παραχώρησε χωρίς δικαίωμα σε τρίτον, ή αν ο ίδιος ο χρήστης χρειάστηκε επειγόντως το πράγμα και δεν μπορούσε να προβλέψει αυτή την ανάγκη.

Επειδή οι προαναφερθείσες συμβάσεις, φέρουν όλα τα χαρακτηριστικά στοιχεία των συμβάσεων χρησιδανείου κατά τα άρθρα 810 - 821 του Αστικού Κώδικα, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα

(χρήστης) με τις συμβάσεις αυτές **παραχώρησε τη χρήση παγίων** περιουσιακών της στοιχείων, τα οποία έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά της βιβλία και στο μητρώο παγίων της και αφορούν μηχανήματα και εξοπλισμό αιμοκάθαρσης, **χωρίς αντάλλαγμα** σε Μονάδες Χρόνιας Αιμοκάθαρσης (χρησάμενος), για συγκεκριμένο χρόνο ή αριθμό αιμοκαθάρσεων κλπ, γεγονός που δεν αμφισβητείται από την ελεγκτική αρχή,

Επειδή τα ανωτέρω πάγια που χρησιδανείζονται αποτελούν **επενδυτικά αγαθά** κατά την έννοια των προπαρατεθεισών περί ΦΠΑ διατάξεων, καθόσον ανήκουν στην κυριότητα της επιχείρησης και τίθενται σε διαρκή εκμετάλλευση, η δε παραχώρηση της χρήσεως τους δυνάμει της σύμβασης χρησιδανείου, για τον προεκτεθέντα σκοπό, συνιστά χρησιμοποίηση των αγαθών αυτών, από την επιχείρηση, για τη διενέργεια φορολογητέων πράξεων (ΠΟΛ 1184/1995, ΝΣΚ 269/1995).

Επειδή η συγκεκριμένη παραχώρηση της χρήσεως συνιστά μία εκ των περισσοτέρων πράξεων που **εντάσσονται στο πλαίσιο της φορολογητέας δραστηριότητας της επιχείρησης**, εξ απόψεως δε εφαρμογής των περί ΦΠΑ διατάξεων δεν εκλαμβάνεται ως μεμονωμένη πράξη, αλλά ως ενιαία μετά των άλλων πράξεων, ανάπτυξη της οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης και ως εκ τούτου, όπως ήδη έγινε δεκτό με την υπ' αριθ. 269/1995 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, ο κατά τις κείμενες περί ΦΠΑ διατάξεις αναλογών επί των δαπανών αποκτήσεως των εν λόγω αγαθών ΦΠΑ είναι εκπεστέος ή επιστρεπτέος, κατά περίπτωση (ΠΟΛ 1041/2014, ΝΣΚ 416/2010),

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, ο ΦΠΑ εισροών των επενδυτικών αγαθών που χρησιδανείστηκαν στις μονάδες χρόνιας αιμοκάθαρσης, είναι εκπεστέος ή επιστρεπτέος κατά περίπτωση, **γενόμενου δεκτού του μοναδικού λόγου της προσφυγής,**

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα ζητά την **έντοκη επιστροφή** του ήδη καταβληθέντος φόρου, το οποίο ανήλθε στο συνολικό ποσό των 257.297,00€ αφορά σε ποσοστό άνω των 70 % του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού ΦΠΑ μετά των προσαυξήσεων, τόκων και προστίμων που βεβαιώθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις, το οποίο κατεβλήθη προκειμένου να επέλθει άρση των μέτρων των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Ν. 4172/2013 που επεβλήθησαν εις βάρος της με την κοινοποίηση του με αριθμό πρωτοκόλλου/2021 εγγράφου της ΔΟΥ Παλλήνης, για την διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθ. **ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013 /31-12-2013 (Β' 19/10.1.2014)** απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου: «Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας. ...»,

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν. 4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς,

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα της προσφεύγουσας περί **έντοκης επιστροφής κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό,**

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 05/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....», με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο φαρμακευτικών προϊόντων, που εδρεύει στην, και ΑΦΜ:, και την ακύρωση των από 08/12/2021 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Παλλήνης.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58Α ΚΦΔ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2015	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
2	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2016	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2017	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
4	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2018	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
5	 - 08/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ	2019	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Σύνολα				0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.