



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 09/01/2023

Αριθμός απόφασης: 102

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

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

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

4. Την από 9/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜκαι διακριτικό τίτλο «.....», που εδρεύει στην, επί της

οδού, Τ.Κ. και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αριθμό/.../6-7-2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και της με αριθμό/6-7-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/6/2021 – 31/10/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

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

Επί της από 9/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ 801579181, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ. υπ' αρ./.../6-7-2022 Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **300,00 €** (3 χ100,00), λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικών δηλώσεων 8^{ου} 9^{ου} και 10^{ου} μήνα του έτους 2021, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του Ν.4174/2013.

2. Με την υπ' αρ./6-7-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/06/2021 – 31/10/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για επιστροφή ποσού 32.811,14 €, αντί ποσού Φ.Π.Α. για επιστροφή ύψους 35.000,00 € που αιτήθηκε από το σύνολο του πιστωτικού υπολοίπου ύψους 35.248,24 € , που δηλώθηκε με την υποβληθείσα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 10^{ου} μήνα του 2021 (αρ.δελ.89347/29-11-2021).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, τηρεί διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, είναι υπαγόμενη στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και έχει ως κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες Μηχανικών». Για τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις διαθέτει μισθωμένο γραφείο, επιφάνειας 23,50 τμ επί της οδού, στην

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καβάλας την με αρ.πρωτ./29-11-2021 αίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 35.000,00 €, από το σύνολο του πιστωτικού υπολοίπου ύψους 35.248,24 € , που δηλώθηκε με την υποβληθείσα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 10^{ου} μήνα του 2021, το οποίο δημιουργήθηκε λόγω αδυναμίας συμψηφισμού του Φ.Π.Α. εισρών με το Φ.Π.Α. εκρών.

Με την με αρ. ../13-1-2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας διενεργήθηκε έλεγχος επιτόπιος και γραφείου και διαπιστώθηκαν διαφορές βιβλίων - δήλωσης καθαρής αξίας 1.227,19, πλέον Φ.Π.Α. 307,45 €. Περαιτέρω, κρίθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης και κατ' επέκταση επιστροφής Φ.Π.Α. των κάτωθι δαπανών :

Α/Α	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚ Ο ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΟΥΣ	ΤΕΜ ΑΧΙΑ	ΤΟΠΟΣ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΚΑΘΑΡ Η ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	ΤΙΜ ../4-8-21	 ΕΠΕ ΑΦΜ	-..... -..... -.....	110 45 100 2	ΓΛΥΦΑΔΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	1.653,51	396,84
2	ΤΠΥ ./4-8-21	SQUADRA ΜΟΝ. ΕΠΕ ΑΦΜ	-ΤΥΠΩΜΑΤΑ -ΤΥΠΩΜΑΤΑ	155 100	ΓΛΥΦΑΔΑ ΑΤΤΙΚΗΣ	691,00	165,84
3	ΤΙΜ / 14-8-2021	 ΑΦΜ	ΚΑΡΕΚΛΑ ΓΡΑΦ. THE ST	3	 ΧΛΜ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ - ΑΕΡΟΔΡΟΜΙΟ Υ	302,42	72,58
4	ΤΠΥ .../27-8- 21	ΑΦΜ	ΕΠΙΔΙΟΡΘΩΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΤΩΝ	9	 ΚΑΒΑΛΑ	350,00	84,00
5	ΤΔΑ .../14-8- 21	 ΑΕ ΑΦΜ	MONITOR SAMSUNG MONITOR HP MONITOR ASUS MONITOR ASUS MONITOR ASUS DESKTOP LOGITECH DESKTOP LOGITECH DESKTOP LOGITECH	1 1 1 1 1 1 1 1	 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚ Η	649,15	155,82
6	ΤΙΜ ../14-8- 2021	 ΑΦΜ	-PITSOS ΨΥΓΕΙΟΚΑΤΑΨΥΚΤΗΣ -HITACHI ΤΗΛΕΟΡΑΣΗ -DELONGI ΑΦΡΥΓΡΑΝΤΗΡΑΣ BOSCH ΣΚΟΥΠΑ ΧΕΙΡΟΣ LAFET ΒΑΣΗ 26' ΜΠΑΤΑΡΙΑ TTOSHIBA ΜΠΑΤΑΡΙΕΣ	1 1 1 1 1 1 2	ΘΑΣΟΣ	962,10	230,90

7	ΤΔΑ/15- 9-21	 AE ΑΦΜ	NB HUAWEI MATEBOOK HP LASER A4 ΧΑΡΤΙ A4 ΠΛΑΣΤΙΚΗ ΣΑΚΟΥΛΑ	1 1 1 1	ΞΑΝΘΗ	Η αγορά έγινε δεκτή από τον έλεγχο	Η αγορά έγινε δεκτή από τον έλεγχο
8	TIM / 29-09-21	 ΑΦΜ	ΚΑΡΕΚΛΑ ΤΡΑΠΕΖ. ΝΤΟΥΛΑΠΙ VIRUM 2 ΚΑΡΕΚΛΑ ΤΡΑΠΕΖ. ΤΡΑΠΕΖΙ ΤΡΑΠΕΖ. ΜΕΤΑΦΟΡΑ	4 1 4 2 1	 ΕΛΛΗΝΙΚΟ	543,32	130,40
9	ΤΔΑ/17-9- 2021	ΑΦΜ	CPU INTEL i5	1		218,47	52,43
10	ΤΔΑ/18- 10-2021	 ΑΦΜ	POW/SUP CORSAIR CPU INTEL i5 BOX ΚΟΥΤΙ AEROCOOL SPLIT	3 3 3		781,62	187,58
11	TIM/22- 10-2021		ΚΑΡΕΚΛΑ HOMEARKT	2	 ΔΡΑΜΑ	193,38	46,41
12	TIM/22- 10-2021		ΚΑΡΕΚΛΑ HOMEARKT ΚΑΡΕΚΛΑ HOMEARKT	1 2	 ΔΡΑΜΑ	290,08	69,62
13	TIM/001/2 021	 ΑΦΜ	ΓΡΑΦΕΙΟ GELSTED 6 ΜΕΤΑΦΟΡΑ	3	 ΕΛΛΗΝΙΚΟ	177,42	42,58
14	ΤΔΑ/27- 10-2021	 AE ΑΦΜ	LED TV KYDOS DESKTOP LOGITECH DESKTOP LOGITECH DESKTOP LOGITECH PC M31-D0019NV	1 1 1 1 1	ΞΑΝΘΗ	533,24	127,98
15	ΤΔΑ/29- 10-2021	 ΑΦΜ	POW SUP CORSAIR CV550 550W	1		41,53	9,97

16	ΤΔΑ/30-10-2021	 ΑΦΜ	ΔΡΑΚΕΝΑ ΜΑΡΤΖΙΝΑΤΑ ΣΑΝΣΙΒΙΕΡΑ ΖΑΜΙΟΚΟΥΛΚΑΣ	1 1 1	ΠΥΛΑΙΑ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚ Η	97,33	12,65
17	ΤΔΑ/27-10-2021	 ΑΦΜ	ΟΘΟΝΗ LG LED 24 ΟΘΟΝΗ LG LED 27	1 3		399,20	95,82
ΣΥΝΟΛΟ						7.883,77	1.881,42

οι οποίες καταχωρήθηκαν στα τηρηθέντα βιβλία, μειώνοντας έτσι το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση και κατ'επέκταση για επιστροφή στο ποσό των 32.811.14 €, έναντι του συνολικού αιτηθέντος ποσού Φ.Π.Α. για επιστροφή ύψους 35.000,00 € και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και την έκπτωση και την επιστροφή του Φ.Π.Α. ύψους 35.000,00 €, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

- Αναφορικά με τις υπ' αριθμ. **1 και 2 εγγραφές του πίνακα 1** της Έκθεσης Ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α.

Προμηθεύτηκε από τον Αύγουστο του 2021 μαζικά τις διαφημιστικές μπλούζες, τις οποίες παρέχει έως και σήμερα, αλλά και στο μέλλον (λόγω αποθέματος) στους ανεξάρτητους συνεργάτες της εταιρίας στην Ελλάδα, καθώς και τους εργαζόμενους και συνεργάτες του πελάτη της εταιρίας στο Τορόντο Καναδά. Επί τούτου, έχουν ήδη καταβληθεί και τα τέλη διαφημίσεως, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο/21.2.2022 γραμμάτιο είσπραξης του Τ.Π. και Δανείων και το αποδεικτικό εξόφλησής του.

- Αναφορικά με την υπ' αριθμ. **4 εγγραφή του πίνακα 1** της Έκθεσης Ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην επιδιόρθωση 9 υπολογιστών.

Στα πλαίσια της επαγγελματικής σχέσης της εταιρίας με τους ανεξάρτητους συνεργάτες της και προσπαθώντας να τους ικανοποιήσει ώστε να συνεχιστεί η συνεργασία και στο μέλλον, διότι δεν υπάρχει ρήτρα αποκλειστικής συνεργασίας, προσφέρει σε ορισμένους από αυτούς εκσυγχρονισμένο εξοπλισμό που έχει άμεση συνάφεια με την αποτελεσματικότητα της εργασίας που αναλαμβάνουν. Δηλαδή, υπολογιστή, γραφείο και καρέκλα, 1 ή 2 οθόνες υπολογιστή ανά επιλεγμένο ανεξάρτητο συνεργάτη. Για τον λόγο αυτόν κατά την αυτοψία βρέθηκαν μονό 4 υπολογιστές στην έδρα της εταιρίας, ενώ οι υπόλοιποι αφού είχαν αγοραστεί και επιδιορθωθεί-βάζοντας τα κατάλληλα επαγγελματικά προγράμματα και περιφερειακά, ήταν έτοιμα να δοθούν μεταγενέστερα σε εξωτερικούς συνεργάτες, όπως και έγινε. Όπως επικουρικώς, δέον είναι να γίνει τουλάχιστον δεκτή η εγγραφή για τέσσερις υπολογιστές (συγκεκριμένα 1 Notebook Huawei, 1 υπολογιστής HP και 2

σταθεροί υπολογιστές), οι οποίοι διαπιστώθηκαν κατά τον από 19.4.2022 έλεγχο επιτόπιας αυτοψίας στην έδρα της επιχείρησης.

- Όσον αφορά στην **υπ' αριθμ. 6 εγγραφή του πίνακα 1** της Έκθεσης Ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα είδη οικιακής χρήσης. Η εταιρία προέβη στην αγορά τούτων των αντικειμένων, τα οποία προορίζονταν για τον εξοπλισμό και τη λειτουργικότητα του χώρου άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας.

- Όσον αφορά στην **υπ' αριθμ. 16 εγγραφή του πίνακα 1** της Έκθεσης Ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά φυτών εσωτερικού χώρου. Η εταιρία προέβη στην αγορά των φυτών για τον καλωπισμό του χώρου, παρ' ότι τούτα αλλοιώθηκαν μέσα στον χειμώνα του έτους 2021-2022 και δεν κατάφεραν να αναβιώσουν προκειμένου να είναι εμφανή και κατά τον έλεγχο επιτόπιας αυτοψίας την άνοιξη του έτους 2022.

- Δεδομένου ότι η εταιρία συνεργάζεται με ανεξάρτητους εξωτερικούς συνεργάτες - μηχανικούς, ανανεώνει τη συνεργασία της με αυτούς που μένει πλήρως ικανοποιημένη από την επαγγελματική συνεργασία, θέλοντας να δημιουργήσει σταθερές και έμπιστες συνεργασίες. Στα πλαίσια αυτής της συνεργασίας, η εταιρία προσπαθώντας να τους ικανοποιήσει ώστε να συνεχιστεί η συνεργασία και στο μέλλον, διότι δεν υπάρχει ρήτρα αποκλειστικής συνεργασίας, τους προσφέρει συνεχώς περισσότερες παροχές. Στις παροχές αυτές ανήκει ο εξοπλισμός (υπολογιστής, γραφείο και καρέκλα, 1 ή 2 οθόνες υπολογιστή ανά επιλεγμένο ανεξάρτητο συνεργάτη) που παρέχεται σε ορισμένους από αυτούς με μορφή χρησιδανείου. Τούτο αποδεικνύεται και από την υπ' αριθμ./19.4.2022 κατάσταση συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 Ν. 1882/1990, η οποία περιλαμβάνει επτά εγγραφές για συμφωνητικά από 5.4.2022 έως και 31.12.2022 και στη στήλη των «λοιπών παρατηρήσεων» αναφέρει «ΑΦΟΡΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ ΜΕ ΧΡΗΣΙΔΑΝΕΙΟ». Τα χρησιδανεισθέντα προϊόντα ανήκουν κατά κυριότητα στην προσφεύγουσα και τίθενται από αυτήν σε διαρκή εκμετάλλευση πάνω στο αντικείμενο των εργασιών της, αγοράστηκαν από την εταιρεία βάσει νομότυπων φορολογικών παραστατικών και ως εκ τούτου τα επενδυτικά αυτά αγαθά αποτελούν ένα κρίκο της επιχειρηματικής δραστηριότητας, ενώ το γεγονός ότι τα προϊόντα της χρησιδανείστηκαν ουδεμία επίδραση ασκεί στον χαρακτηρισμό αυτών ως αγαθών επένδυσης.

- Τα λογιστικά αρχεία που τήρησε η προσφεύγουσα τη φορολογική περίοδο 01/06/2021-30/10/2021 αποτυπώνουν με ακρίβεια τη λογιστική διαχείριση και από αυτά δεν προκύπτει, ούτε μπορεί να αποδειχθεί παράβαση για ελλειπείς/ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τον 8^ο, 9^ο και 10^ο μήνα του έτους 2021, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§1 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.) 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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι:
«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:
α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,
β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,
γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,
δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι:
«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:
α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή
β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή
ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή
iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.
Με αποφάσεις του Υπ. Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού».

Επειδή, κατά τη θεμελιώδη αρχή που διαπνέει το σύστημα των διατάξεων της Έκτης Οδηγίας, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) επιβάλλεται σε κάθε συναλλαγή παραγωγής ή διανομής, κατόπιν αφαιρέσεως του ΦΠΑ που επιβάρυνε άμεσα τις προηγούμενες πραγματοποιηθείσες πράξεις. Στο άρθρο 17 παρ. 2 της οδηγίας διατυπώνεται η αρχή της εκπτώσεως των ποσών που τιμολογούνται ως ΦΠΑ για τα αγαθά που παραδίδονται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται στον υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των φορολογουμένων πράξεών του. Σύμφωνα και με πάγια νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, το δικαίωμα προς έκπτωση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού ΦΠΑ και δεν μπορεί, κατ' αρχήν, να περιοριστεί (βλ. ΔΕΚ αποφάσεις της 6ης Οκτωβρίου 2005, C-243/03, Επιτροπή κατά Γαλλίας, σκέψη 28, της 8ης Ιανουαρίου 2002, C-409/99, Metropol και Stadler, Συλλογή 2002, σ. I-81, σκέψη 42, της 19ης Σεπτεμβρίου 2000, C-177/99 και C-181/99, Amrafrance και Sanofi, Συλλογή 2000, σ. I-7013, σκέψη 34, της 6ης Ιουλίου 1995, C- 62/93 , BP Σουπεργκάζ, Συλλογή 1995, σ. I-1883, σκέψη 18, κ.ά.), αποσκοπεί δε στην πλήρη απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλόμενου ή καταβληθέντος ΦΠΑ στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του και στη διασφάλιση πλήρους ουδετερότητας ως προς τη φορολογική τους επιβάρυνση, ασχέτως των σκοπών ή των αποτελεσμάτων τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε ΦΠΑ (βλ. ΔΕΚ αποφάσεις της 14ης Φεβρουαρίου 1985, 268/83, Rompelman, Συλλογή 1985, σ. 655, σκέψη 19, της 21ης Σεπτεμβρίου 1988, 50/87, Επιτροπή κατά Γαλλίας, Συλλογή 1998, σ. I-4797, σκέψη 15, της 15ης Ιανουαρίου 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal, Συλλογή 1998, σ. I-1, σκέψη 15, της 26ης Μαΐου 2005, C- 465/03 , Kretztechnik, Συλλογή 2005, σ. I-4357, σκέψη 34, της 15ης Δεκεμβρίου 2005, C-63/04 , Centralan Property Ltd, σκέψη 51, κ.ά.). Από το γράμμα του άρθρου 17, παράγραφος 2, της έκτης οδηγίας προκύπτει ότι για να έχει ο ενδιαφερόμενος δικαίωμα έκπτωσης πρέπει αφενός να είναι «υποκείμενος στον φόρο» κατά την έννοια της οδηγίας αυτής και αφετέρου τα οικεία αγαθά και υπηρεσίες να έχουν χρησιμοποιηθεί για την πραγματοποίηση των φορολογουμένων πράξεών του (βλ. απόφαση της 29ης Απριλίου 2004, C-137/02, Faxworld, Συλλογή 2004, σ. I-5547, σκέψη 24, προαναφερθείσα απόφαση Centralan Property Ltd, σκέψη 52). Το δικαίωμα αυτό ασκείται απευθείας για το σύνολο των φόρων που επιβάρυναν τις πράξεις που διενεργήθηκαν ως εισροές. Κάθε περιορισμός του δικαιώματος προς έκπτωση του ΦΠΑ έχει αντίκτυπο στο επίπεδο της φορολογικής επιβαρύνσεως και πρέπει να εφαρμόζεται ομοιόμορφα σε όλα τα κράτη μέλη. Κατά συνέπεια, δεν επιτρέπονται παρεκκλίσεις, παρά μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπει ρητώς η έκτη οδηγία (βλ. τις προαναφερθείσες αποφάσεις C-243/03 , Επιτροπή κατά Γαλλίας, σκέψη 29, Metropol και Stadler, σκέψη 42, Amrafrance και Sanofi, σκέψη 34, BP Σουπεργκάζ, σκέψη 18 κ.ά.). Τέτοιες παρεκκλίσεις προβλέπονται στο άρθρο 17 παρ. 6 της οδηγίας, όσον αφορά τη δυνατότητα των κρατών μελών να διατηρήσουν τις εξαιρέσεις από το δικαίωμα εκπτώσεως που προβλέπονταν στη νομοθεσία τους κατά τον χρόνο ενάρξεως της ισχύος της έκτης οδηγίας (ή, για τα κράτη που προσχώρησαν μεταγενέστερα, κατά το χρόνο προσχωρήσεώς τους - πρβλ. απόφαση Metropol, σκ.41), μέχρι να θεσπίσει το Συμβούλιο το κοινοτικό καθεστώς των

εξαιρέσεων από το δικαίωμα εκπτώσεως του ΦΠΑ (ρήτρα διασφάλισης ή standstill -βλ. απόφαση του ΔΕΚ της 14ης Ιουνίου 2001, C-345/99, Επιτροπή κατά Γαλλίας, Συλλογή 2001, σ.Ι-4493, σκ.19, Metropol, σκ.44 επ.), το οποίο κοινοτικό καθεστώς δεν έχει θεσπισθεί ακόμα.

Επειδή κατά το γενικό κανόνα της παρ. 1 του άρθρου 30 ν. 2859/2000 η έκπτωση του φόρου παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά: «47. Συναφώς, διευκρινίζεται ότι **οι ουσιαστικές προϋποθέσεις του δικαιώματος έκπτωσης**, όπως οι προβλεπόμενες στο κεφάλαιο 1 του τίτλου Χ της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο επιγράφεται «Γένεση και έκταση του δικαιώματος έκπτωσης», είναι οι προϋποθέσεις που διέπουν την ίδια τη νομική βάση και την έκταση του δικαιώματος αυτού, ενώ οι τυπικές προϋποθέσεις του εν λόγω δικαιώματος, όπως οι σχετικές με την τήρηση λογιστικών βιβλίων, την τιμολόγηση και την υποβολή δήλωσης, είναι αυτές που ρυθμίζουν τον τρόπο και τον έλεγχο της άσκησης του δικαιώματος αυτού, καθώς και την εύρυθμη λειτουργία του συστήματος του ΦΠΑ (βλ., συναφώς, απόφαση της 11ης Δεκεμβρίου 2014, Idexx Laboratories Italia, C-590/13, EU:C:2014:2429, σκέψεις 41 και 42 καθώς και εκεί παρατιθέμενη νομολογία). 49. Περαιτέρω, βάσει του άρθρου 273 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν και άλλες υποχρεώσεις τις οποίες κρίνουν αναγκαίες για την εξασφάλιση της ορθής είσπραξης του ΦΠΑ και την αποτροπή της απάτης. 50 Τούτου δοθέντος, η καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και των ενδεχόμενων καταχρηστικών πρακτικών αποτελεί σκοπό τον οποίο αναγνωρίζει και ενθαρρύνει η οδηγία ΦΠΑ, το δε Δικαστήριο έχει επανειλημμένως κρίνει ότι οι πολίτες δεν μπορούν να επικαλούνται τους κανόνες του δικαίου της Ένωσης δολίως ή καταχρηστικώς. Επομένως, εναπόκειται στις εθνικές αρχές και στα εθνικά δικαστήρια να μην επιτρέπουν την άσκηση του δικαιώματος προς έκπτωση οσάκις αποδεικνύεται, **βάσει αντικειμενικών στοιχείων, ότι η επίκληση του δικαιώματος αυτού γίνεται δολίως ή καταχρηστικώς** (αποφάσεις της 6ης Δεκεμβρίου 2012, Bonik, C-285/11, EU:C:2012:774, σκέψεις 35 έως 37 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία, καθώς και της 18ης Δεκεμβρίου 2014, Schoenimport «Italmoda» Mariano Previti κ.λπ., C-131/13, C-163/13 και C-164/13, EU:C:2014:2455, σκέψεις 42 έως 44 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία). 52. Εφόσον ο αποκλεισμός του δικαιώματος προς έκπτωση αποτελεί εξαίρεση από την εφαρμογή της θεμελιώδους αρχής που συνιστά το δικαίωμα αυτό, **στις αρμόδιες φορολογικές αρχές εναπόκειται να αποδείξουν επαρκώς κατά νόμον ότι συντρέχουν τα αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν απάτη ή καταχρηστική πρακτική**. Εν συνεχεία εναπόκειται στα εθνικά δικαστήρια να εξακριβώσουν αν οι ενδιαφερόμενες φορολογικές αρχές απέδειξαν τη συνδρομή των εν λόγω αντικειμενικών στοιχείων (απόφαση της 13ης Φεβρουαρίου 2014, Maks Pen, C-18/13, EU:C:2014:69, σκέψη 29 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία)» (ΔΕΚ C-332/2015 σκέψεις 47, 49, 50 και 52).

Επειδή αναφορικά με τις υπ' αριθμ. **1 και 2 εγγραφές του πίνακα 1** της Έκθεσης Ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. που αφορούν στην αγορά και τύπωμα 255 μπλουζών με λογότυπο της εταιρίας, ο έλεγχος απέρριψε την εν λόγω δαπάνη διότι οι δραστηριότητες της προσφεύγουσας, ο αριθμός των πελατών της (ένας μοναδικός πελάτης στον Καναδά), ο αριθμός των εργαζομένων (1 άτομο) και όλα τα υπόλοιπα στοιχεία της δεν δικαιολογούν τη συγκεκριμένη αγορά για τους σκοπούς της δραστηριότητάς της.

Επειδή η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της, ήτοι ότι η εν λόγω δαπάνη πραγματοποιήθηκε για διαφημιστικούς σκοπούς, προσκομίζει το με αριθμό/21.2.2022 γραμμάτιο είσπραξης του Τ.Π. και Δανείων, με το οποίο πλήρωσε τέλη διαφήμισης 2% αξίας 49,23€. Ωστόσο στο εν λόγω έγγραφο αναγράφεται ότι η κράτηση αφορά στο 2^ο μήνα του 2022, ενώ η επίμαχη δαπάνη πραγματοποιήθηκε τον 8^ο μήνα του 2021. Περαιτέρω, στο ανωτέρω προσκομιζόμενο έγγραφο δεν αναφέρεται το ποσό επί του οποίου υπολογίστηκαν τέλη διαφήμισης 2%, ούτε και προσκομίστηκε η συνημμένη του κατάσταση, προκειμένου να γίνει συσχέτιση με την επίμαχη δαπάνη. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος ως αναπόδεικτος.

Επειδή αναφορικά με την υπ' αριθμ. **6 εγγραφή του πίνακα 1** της Έκθεσης Ελέγχου μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα είδη οικιακής χρήσης. Τα ανωτέρω είδη δεν έχουν οιαδήποτε σχέση με τις δραστηριότητες της προσφεύγουσας, ενώ δεν βρέθηκαν κατά την διάρκεια της αυτοψίας στον χώρο της από τον έλεγχο, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της ότι τα είδη αυτά προορίζονταν για τον εξοπλισμό και τη λειτουργικότητα του χώρου άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τυγχάνει απορριπτέος ως αναπόδεικτος.

Επειδή όσον αφορά στην υπ' αριθμ. **16 εγγραφή του πίνακα 1** της Έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην αγορά φυτών εσωτερικού χώρου (τα οποία αγοράστηκαν από την Πυλαία Θεσσαλονίκης για να καλλωπίσουν το γραφείο της επιχείρησης στην Καβάλα), ο έλεγχος απέρριψε την ανωτέρω δαπάνη, διότι ο εκδότης είναι ιδιοκτήτης φυτωρίου και ως τόπος παράδοσης των φυτών αναφέρεται η έδρα του αγοραστή και εντός παρενθέσεως η διεύθυνση στην Θεσσαλονίκη, ενώ κατά την αυτοψία στην εγκατάσταση της προσφεύγουσας δεν υπήρχαν τα συγκεκριμένα φυτά εντός του γραφείου. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα φυτά καταστράφηκαν και για το λόγο αυτό δεν υπήρχαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο της φορολογικής αρχής, τυγχάνει απορριπτέος ως αναπόδεικτος.

Επειδή αναφορικά με τις υπόλοιπες εγγραφές του πίνακα 1 της από 6/7/2022 Έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. που αφορά σε αγορές υπολογιστών, γραφείων, καρεκλών κλπ., διαπιστώθηκε από τον έλεγχο της φορολογικής αρχής ότι τα υλικά που έχουν αγοραστεί είναι πολύ περισσότερα από αυτά που υπήρχαν στο γραφείο της προσφεύγουσας κατά την διενέργεια της επιτόπιας αυτοψίας. Ο λογιστής της προσφεύγουσας υποστήριξε ότι τα υπόλοιπα υλικά που δεν

βρισκόταν στο χώρο του γραφείου έχουν παραχωρηθεί με συμβάσεις χρησιδανείου σε συνεργάτες της προσφεύγουσας. Για την απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού το λογιστικό γραφείο της προσφεύγουσας απέστειλε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο τα κάτωθι :

1. Την υπ' αριθμό δήλωσης/19-4-2022 κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν. 1882/90, η οποία περιλαμβάνει επτά (7) εγγραφές για συμφωνητικά από 05/4/2022 έως και 31/12/2022 και στην στήλη "λοιπές παρατηρήσεις" έχει γραφεί στο σύνολο τους η φράση «ΑΦΟΡΑ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟ ΜΕ ΧΡΗΣΙΔΑΝΕΙΟ»,
2. Επτά (7) ιδιωτικά συμφωνητικά χρησιδανείου και επτά (7) δελτία αποστολής μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων.
3. Επτά (7) βεβαιωμένες οφειλές προς ΔΟΥ / σημειώματα για πληρωμή τελών χαρτοσήμου. Από τον έλεγχο στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι έχουν βεβαιωθεί στον ΑΦΜ της προσφεύγουσας επτά διαφορετικά ποσά τελών χαρτοσήμου στις 13/04/2022. Τα ανωτέρω τέλη χαρτοσήμου αντιστοιχούν στο 2,4 % της αξίας των υλικών των επτά ανωτέρω δελτίων αποστολής.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι οι συμβάσεις χρησιδανείου συντάχτηκαν συνεπεία του ελέγχου για να δικαιολογήσουν εκ των υστέρων τις αγορές των υλικών – παγίων που δεν υπήρχαν στο γραφείο της έδρας της προσφεύγουσας διότι :

- Οι αγορές του πίνακα 1 έχουν πραγματοποιηθεί από τον 8^ο του 2021 έως και τον 10^ο του 2021
- Οι αγορές του πίνακα 1 έχουν πραγματοποιηθεί σε πολλές διαφορετικές περιοχές (Αττική, Θεσσαλονίκη, Ξανθή, Καβάλα, Θάσος κλπ.) και όλες οι αγορές οι οποίες είναι από ηλεκτρονικά καταστήματα έχουν ως τόπο παράδοσης την έδρα της επιχείρησης στην Καβάλα.
- Το γραφείο στο οποίο δραστηριοποιείται η προσφεύγουσα είναι 23,50 τ.μ. και δεν επαρκεί ως χώρος ούτε για την φύλαξη των υλικών/παγίων που αγοράστηκαν με βάση τον πίνακα 1.
- Η έναρξη της μίσθωσης του γραφείου της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την υπ' αριθμό/26-10-2021 δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, ξεκινά την 6/10/2021.
- Δεν υπάρχει κάποιος λόγος να αγοραστούν τόσα υλικά/πάγια, κάποια μάλιστα προϊόντα τεχνολογίας, χωρίς να υπάρχει άμεση ανάγκη για την χρήση τους από την ίδια την προσφεύγουσα ή την παραχώρηση τους σε τρίτους.
- Οι χρησάμενοι στις συμβάσεις χρησιδανείου που έχει συνάψει η προσφεύγουσα έχουν κάνει στο σύνολο τους έναρξη ως ελεύθεροι επαγγελματίες με αντικείμενο δραστηριοτήτων υπηρεσίες μηχανικού ή άλλες παρεμφερείς δραστηριότητες. Η ενασχόληση των χρησαμένων με τις συγκεκριμένες δραστηριότητες και η μη ύπαρξη ρήτρας αποκλειστικής συνεργασίας με την προσφεύγουσα στις συμβάσεις ανεξαρτήτων υπηρεσιών δεν δικαιολογεί την μη ύπαρξη του απαραίτητου εξοπλισμού και την προμήθεια του από την προσφεύγουσα. Επιπλέον η

προσφεύγουσα έχει συνάψει συμβάσεις και με άλλους μηχανικούς σε διάφορες πόλεις, στους οποίους δεν έχει διαθέσει οιοδήποτε εξοπλισμό.

- Οι συμβάσεις ανεξαρτήτων υπηρεσιών που έχει υπογράψει η προσφεύγουσα για την περίοδο 01/06/2021 – 31/10/2021 είναι μηνιαίας ή τρίμηνης διάρκειας χωρίς να αναφέρεται καμία υποχρέωση της προσφεύγουσας να παρέχει κάποιο εξοπλισμό στον αντισυμβαλλόμενο. Οι συμβάσεις χρησιδανείου είναι αορίστου διάρκειας, χωρίς να υπάρχει κάποια πρόβλεψη ή αναφορά στην συνέχιση της συνεργασίας μεταξύ των χρησάμενων και της προσφεύγουσας.
- Οι συμβάσεις χρησιδανείου φέρουν ως ημερομηνία σύνταξης την 5/4/2022, τα δελτία αποστολής των ειδών έχουν συνεχόμενη αρίθμηση και όλα έχουν εκδοθεί την 5/4/2022. Οι δηλώσεις απόδοσης των τελών χαρτοσήμου για τις αξίες των χρησιδανείων έγιναν στις 13/4/2022 και η κατάσταση συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 ν. 1882/90 με αριθμό δήλωσης/2022 κατατέθηκε στις 19/4/2022. Επισημαίνεται ότι η δεύτερη γραπτή πρόσκληση του ελέγχου που αναφέρει ρητά ότι ζητείται το μητρώο παγίων της προσφεύγουσας έχει αριθμό πρωτοκόλλου/1-4-2022 και σύμφωνα με το ηλεκτρονικό σύστημα των ΕΛΤΑ παραδόθηκε την 8/4/2022. Επίσης η προσφεύγουσα είχε ενημερωθεί, από πολλές τηλεφωνικές επικοινωνίες, ότι θα διενεργούνταν αυτοψία στις εγκαταστάσεις της για την καταγραφή των υπαρχόντων υλικών – παγίων.
- Περαιτέρω, και αν ακόμα οι συμβάσεις χρησιδανείου αποδεικνύονταν ότι δεν υποβλήθηκαν προσχηματικά στα πλαίσια του διενεργούμενου ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν θα ήταν δυνατό να εκπέσει το ΦΠΑ του επίμαχου εξοπλισμού, διότι ο εν λόγω εξοπλισμός δεν εμπίπτει στην κατηγορία αγαθών επένδυσης αφού δεν συγκεντρώνει αθροιστικά και τις δύο προϋποθέσεις που ο νόμος θέτει (άρθρο 33 παρ. 4 του Ν.2859/00), ήτοι α) να ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και β) να τίθενται από αυτήν σε διαρκή εκμετάλλευση. Εν προκειμένω, τα αγαθά αυτά δεν διατέθηκαν στους συνεργάτες της προσφεύγουσας με το όρο της αποκλειστικής συνεργασίας με αυτήν και επομένως, εφόσον δύνανται να χρησιμοποιηθούν και για άλλες συναλλαγές, πέραν αυτών με την προσφεύγουσα, τα αγαθά αυτά δεν τίθενται σε διαρκή εκμετάλλευση της προσφεύγουσας επιχείρησης.

Λαμβάνοντας επομένως υπόψη τις ως άνω διαπιστώσεις, όπως καταγράφονται στην από 6/7/2022 Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α.. της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, που χαρακτηρίζουν τις επίμαχες αγορές, κρίνεται ότι συντρέχουν, εν προκειμένω, τα αντικειμενικά στοιχεία καταχρηστικής άσκησης του δικαιώματος προς έκπτωση του Φ.Π.Α. των εν λόγω τιμολογίων και ως εκ τούτου δε γίνεται αποδεκτό το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. αυτών.

Ως προς την επιβολή προστίμου Κ.Φ.Δ. λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικών δηλώσεων 8^{ου} 9^{ου} και 10^{ου} μήνα του έτους 2021.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α και §2 περ.α του ν.4174/2013, 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,....»

Επειδή το πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ΚΦΔ επιβάλλεται στις περιπτώσεις μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής και όχι για την ανακριβή υποβολή δήλωσης, παράβαση για την οποία προβλέπεται το πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ και το οποίο επιβάλλεται μετά από έλεγχο και κατόπιν έκδοσης πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ. Ως εκ τούτου, η με αριθμό/.../6-7-2022 Πράξη Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας που εκδόθηκε λόγω ανακρίβειας περιοδικών δηλώσεων φορολογικής περιόδου 1/6/2021 – 30/10/2021, θα πρέπει να ακυρωθεί, καθώς η εν λόγω παράβαση δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οριζόμενης από την περ. α' της παρ. 1 και της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ κύρωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από 9/9/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜως ακολούθως :

Α) Την **αποδοχή** και την ακύρωση της υπ' αρ./.../6-7-2022 Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Β) Την **απόρριψη** και την επικύρωση με αριθμό/6-7-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/06/2021 – 31/10/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Η υπ' αρ./.../6-7-2022 Πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Καταλογιζόμενο ποσό	300,00€	0,00€

2) Η με αριθμό/6-7-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/06/2021 – 31/10/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	248,24€	248,24€	248,24€
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	35.000,00€	32.811,14€	32.811,14€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.