



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21-12-2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Αριθμός απόφασης: 4027

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604 552
E-mail : ded.ath@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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας, με έδρα στο κατά της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **39.445.59€**,

Η ως άνω διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ διαπιστώθηκε στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΦΠΑ (ν. 2859/2000) για την φορολογική περίοδο 01/01/2022-31/03/2022 δυνάμει της υπ' αρ.εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ. πρωτ.αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **90.898.15€** και της με αρ.περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022. Το αιτούμενο πιστωτικό υπόλοιπο προήλθε αποκλειστικά από τη μεταφορά του προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου της **31.12.2021** το οποίο μετέφερε στην περίοδο 01/01/2022-31/03/2022 χωρίς ωστόσο σε αυτή τη περίοδο να πραγματοποιήσει φορολογητέες ή απαλλασσόμενες εκροές και εισροές.

Ειδικότερα, για την φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021 έχει ήδη διενεργηθεί έλεγχος στην φορολογία Φ.Π.Α. , με βάση την αριθ.εντολή και έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί νόμιμα η αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, με την οποία το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση της 31/12/2021, που μπορούσε να μεταφέρει η προσφεύγουσα στην περίοδο 01/01/2022-31/03/2022 διαμορφώθηκε σε 51.452,56 € αντί του δηλωθέντος και αιτούμενου των 90.898,15 €. Συνεπώς ο παρών έλεγχος για την περίοδο 01/01-31/03/2022, ενέκρινε την επιστροφή του ποσού των **51.452,56€** αντί του δηλωθέντος και αιτούμενου των 90.898,15€, λαμβάνοντας υπόψη τα πορίσματα του προηγούμενου ελέγχου (01/01-31/12/2021). Σημειώνεται ότι κατά της με αρ.οριστικής πράξης έτους 2021, είχε ασκηθεί από την προσφεύγουσα η με αριθ. πρωτ.ενδικοφανής προσφυγή η οποία απερρίφθη από την Υπηρεσία μας με την με αρ.Απόφασή της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την επιστροφή του αιτηθέντος ποσού ΦΠΑ, προβάλλοντας ισχυρισμούς οι οποίοι αφορούν τις διαπιστώσεις και τα πορίσματα του προηγούμενου διενεργηθέντος ελέγχου της περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 και περιλαμβάνονται στην απόσχετική έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, τα πορίσματα της οποίας υιοθετούνται πλήρως στην απόέκθεση ελέγχου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/3/2022 του παρόντος ελέγχου, ο οποίος **δεν διενήργησε καμία ελεγκτική επαλήθευση, λόγω μηδενικής κίνησης στην ελεγχόμενη περίοδο (01/01/-31/03/2022).**

Επειδή οι προβαλλόμενοι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί ως λόγοι ακύρωσης της κρινόμενης πράξης, είχαν ήδη προβληθεί από την προσφεύγουσα και κατά τη διάρκεια του ελέγχου με το με αρ.γραπτό υπόμνημά της που υπέβαλλε σε

συνέχεια του με αρ.Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου, τους οποίους ο έλεγχος απέρριψε, καθόσον όλοι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της επί του παραπάνω Σημειώματος αφορούν στις διαπιστώσεις και τα πορίσματα του προηγούμενου διενεργηθέντος ελέγχου, που αφορούσε στην περίοδο 01/01/2021-31/12/2021 και έχουν ήδη κατατεθεί και αντικρουστεί στην προηγούμενη σχετική έκθεση ελέγχου, και συνεπώς δεν διαφοροποιήθηκε ως προς τους ισχυρισμούς αυτούς.

Επειδή οι διαπιστώσεις και τα πορίσματα του ελέγχου βάσει της απόέκθεσης ελέγχου για την φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021, αμφισβητήθηκαν κατ' αρθ.63 του Κ.Φ.Δ. με την υποβολή της με αρ.ενδικοφανούς προσφυγής επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ.απορριπτική Απόφαση της Υπηρεσίας, συνεπώς ως προς την αμφισβήτηση της με αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022 με την οποία ο έλεγχος δεν διαφοροποιήθηκε τόσο ως προς το ποσό προς έκπτωση ύψους **51.452,56€** που είχε προσδιοριστεί με την με αρ.οριστική πράξη έτους 2021 όσο και με τις διαπιστώσεις της απόοικείας έκθεσης ελέγχου, ως εκ τούτου παραπέμπουμε στην με αρ.**αιτιολογημένη Απόφαση της Υπηρεσίας μας.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022 καθώς και στην απόέκθεση ελέγχου ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01/2022 -31/03/2022

Υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Υπόλοιπο φόρου προς επιστροφή : 51.452,56€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.