



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αριθμός απόφασης: 1521

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα

Ταχ. Κώδικας : 104 40

Τηλέφωνο : 213 1312368 - 347

E-Mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),

β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

γ. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία έχει έδρα στην, οδός, Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό/20-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου

01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/20-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 25-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, η προσφεύγουσα επιχείρηση, η οποία τηρεί διπλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «.....».

Με την με αριθμό/20-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 567.047,73 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 283.523,87 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **850.571,60 €**.

Η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και η από 20-12-2023 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., στην οποία εδράζεται, κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία στις **20-12-2023**, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/29-03-2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., αντίγραφο της οποίας κοινοποιήθηκε με την με αριθ. πρωτ./01-04-2022 συστημένη επιστολή, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα εταιρεία για το φορολογικό έτος 2018.

Στο πλαίσιο του ως άνω ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω εταιρεία **εξέδωσε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) χωρίς Φ.Π.Α. για προμήθειες με λήπτριες αεροπορικές ή διαμεταφορικές εταιρείες που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα.**

Από τον έλεγχο των εν λόγω εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ.) διαπιστώθηκε ότι αφορούσαν σε προμήθειες που τιμολογήθηκαν από την προσφεύγουσα με λήπτριες αεροπορικές ή διαμεταφορικές εταιρείες που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα και συνεπώς, τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.α΄ της παρ.2 του άρθρου 14 του ν.2859/2000. Δηλαδή, στα εν λόγω Τ.Π.Υ., κατά την έκδοσή τους, υπήρχε υποχρέωση υπολογισμού του αναλογούντος Φ.Π.Α. με τον εκάστοτε ισχύοντα συντελεστή (σελ. 29 της από 20-12-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).

Ακολούθως, κοινοποιήθηκε στην εν λόγω εταιρεία το με αριθμό/23-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) βάσει του άρθρου 28 του ΚΦΔ, με συνημμένο τον με αριθμό/23-11-2023 Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018.

Επί του ως άνω Σ.Δ.Ε. η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε εκπρόθεσμα στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. το με αριθ. πρωτ./18-12-2023 υπόμνημά της, σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, όπου, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται τα ακόλουθα:

«...»

Εν προκειμένω, τα ποσά που αναγράφονται στα τιμολόγια, τα οποία εκδόθηκαν από την εταιρεία με λήπτες τις αεροπορικές εταιρείες, που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα, αφορούν κατ' ουσίαν σε ένα κίνητρο (Incentive), που δίνεται από την αεροπορική εταιρεία προς τον διαμεταφορέα (ήτοι την εταιρεία), ο οποίος ανέθεσε τη μεταφορά των αγαθών στην τρίτη χώρα (ήτοι, εκτός Ε.Ε.) στην αεροπορική εταιρεία, κατόπιν σχετικής συμφωνίας με τον πελάτη της – αποστολέα των αγαθών, μέσω της εκπώσεως / μειώσεως του ναύλου της μεταφοράς, που αναγράφεται στη φορτωτική. Συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό προκύπτει από τη διαφορά μεταξύ της αξίας της φορτωτικής με βάση την τιμή κιλού καταλόγου και της αξίας της μεταφοράς με βάση την προσφορά τιμής κιλού της αεροπορικής εταιρείας, μετά από αφαίρεση της τυχόν προμήθειας του διαμεταφορέα, που έχει κατά περίπτωση συμφωνηθεί με την αεροπορική εταιρεία.

Ως εκ τούτου, το ποσό αυτό, εφόσον ο τόπος φορολογίας είναι η Ελλάδα, δεδομένου ότι αυτό τιμολογείται από την εταιρεία προς την εκάστοτε εγκατεστημένη στην Ελλάδα αεροπορική εταιρεία, ορθώς απαλλάσσεται του ΦΠΑ δυνάμει του άρθρου 24§1 περ.ε' του Κώδικα ΦΠΑ, ως άμεσα συνδεδεμένο με την αξία (ναύλο) της υπηρεσίας της μεταφοράς των εμπορευμάτων από την Ελλάδα προς τρίτη προς την Ε.Ε. χώρα.

...».

Στη συνέχεια, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη τους ισχυρισμούς της εν λόγω εταιρείας τους οποίους απέρριψε, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

Παράνομος, εσφαλμένος και αναίτιολόγητος καταλογισμός διαφορών ΦΠΑ αναφορικά με τα ποσά του κινήτρου («incentive»), τα οποία απαλλάσσονται του ΦΠΑ, ως άμεσα συνδεδεμένα με την αξία (ναύλο) της υπηρεσίας της μεταφοράς των εμπορευμάτων προς τρίτη προς την Ε.Ε. χώρα (άρθρο 24§1 περ.ε' του Κώδικα ΦΠΑ - ν.2859/2000) – Επίκληση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της προστατευομένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΝΟΜΟΥ, ΕΣΦΑΛΜΕΝΟΥ ΚΑΙ ΑΝΑΙΤΙΟΛΟΓΗΤΟΥ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΠΑ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΠΟΣΑ ΤΟΥ ΚΙΝΗΤΡΟΥ («INCENTIVE»), ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΤΟΥ ΦΠΑ, ΩΣ ΑΜΕΣΑ ΣΥΝΔΕΟΜΕΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΞΙΑ (ΝΑΥΛΟ) ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΤΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΡΙΤΗ ΠΡΟΣ ΤΗΝ Ε.Ε. ΧΩΡΑ

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 24 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

...»

ε) η παροχή υπηρεσιών, στις οποίες περιλαμβάνονται οι μεταφορές και οι βοηθητικές εργασίες τους, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με εξαγωγές αγαθών, καθώς και με αγαθά που υπάγονται στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 10 και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 25. Ως μεταφορές για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου νοούνται και οι μεταφορές αγαθών μέσω αγωγών ή η παροχή πρόσβασης σε τέτοιους αγωγούς.

Στις υπηρεσίες αυτές δεν περιλαμβάνονται οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 22,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. α΄ της παρ.2 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται ότι:

«2. Γενικοί κανόνες

Με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων:

α) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999 - ΦΕΚ Α΄ 45) 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».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 - ΦΕΚ Α΄ 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετά από έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδας Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5 «Αιτιολογία της διοικητικής πράξης»).

Επειδή, στην από 20-12-2023 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.48):

«...»

Βάσει των προαναφερθέντων, δεδομένου ότι τα υπό κρίση τιμολόγια αφορούν σε επίσημα φορολογικά στοιχεία τα οποία εκδόθηκαν από την ελεγχόμενη εταιρεία ως αμοιβή της (προμήθεια) από τις αντισυμβαλλόμενες αεροπορικές / διαμεταφορικές εταιρείες, που είναι επίσης εγκατεστημένες στην Ελλάδα και δεδομένου ότι δεν αφορούν σε κάθε περίπτωση υπηρεσίες μεταφοράς και βοηθητικές εργασίες άμεσα συνδεόμενες με τον εξαγωγέα, τόπος φορολόγησης αυτών, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ.2 του Ν. 2859/2000, είναι ο τόπος του λήπτη των υπηρεσιών, ως εκ τούτου δεν αποτελούν απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α. έσοδα (σχετ.: απόφαση Δ.Ε.Δ. 2475/2022).

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος απορρίπτει τους ισχυρισμούς της ελεγχόμενης εμμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις, όπως αυτές αναλυτικά περιγράφονται ανωτέρω.

«...».

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αποδεικνύει με βάση τα στοιχεία του φακέλου της υπόψη υπόθεσης ότι τα επίμαχα τιμολόγια αφορούν υπηρεσίες μεταφοράς και βοηθητικές

εργασίες άμεσα συνδεδεμένες με εξαγωγές αγαθών, προκειμένου να τύχει της απαλλαγής από τον ΦΠΑ βάσει των διατάξεων περ. ε΄ της παρ.1 του άρθρου 24 του ν.2859/2000.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20-12-2023 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας, περί του αντιθέτου, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 19-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση** της με αριθμό/20-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Η με αριθμό/20-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	48.099.747,53	50.462.446,41	50.462.446,41	2.362.698,88
Αξία φορολογητέων εισροών	37.422.324,91	37.422.324,91	37.422.324,91	
Φόρος εκροών	11.543.939,41	12.110.987,14	12.110.987,14	567.047,73
Υπόλοιπο φόρου εισροών	11.543.939,41	11.543.939,41	11.543.939,41	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		567.047,73	567.047,73	567.047,73
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		283.523,87	283.523,87	283.523,87
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		850.571,60	850.571,60	850.571,60
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.