



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Αριθμός απόφασης: 1549

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 21-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., η οποία έχει έδρα στα οδός Τ.Κ.....,

νομίμως εκπροσωπούμενης από τον σύνδικο πτώχευσης,, Α.Φ.Μ., κατά των:

Α) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Β) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Γ) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Δ) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Ε) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

ΣΤ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Ζ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Η) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Θ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και

Ι) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Επί της από 21-01-2024 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 με κύρια δραστηριότητα: «.....».

Α) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 205.811,10 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του

ΚΦΔ ποσού 102.905,55 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **308.716,65 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 774,15 €.

Β) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 252.068,26 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 126.034,14 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **378.102,40 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 7,20 €.

Γ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 152.660,63 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 76.330,32 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **228.990,95 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 89,50 €.

Δ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 68.911,08 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 34.455,54 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **103.366,62 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 471,58 €.

Ε) Με την με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 74.159,43 €, πλέον προστίμου άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 37.079,72 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **111.239,15 €** και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ποσού 423,10 €.

ΣΤ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού **300,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ζ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **900,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Η) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών (.....), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, καθώς και λόγω μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα για την γνωστοποίηση της απόφασης πτώχευσης, την αλλαγή της κατάστασης της οντότητας «ΣΕ ΠΤΩΧΕΥΣΗ», τη μεταβολή των σχέσεων της οντότητας και τη γνωστοποίηση του συνδίκου πτώχευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 10 και 11 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Θ) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **100,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών (.....), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Ι) Με την με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» πρόστιμο ποσού:

α) **300,00 €**, λόγω μη υποβολής Ειδικής δήλωσης ΦΠΑ για την αυτοπαράδοση πριν την 1^η χρησιμοποίηση (μίσθωση) για κάθε μία από τις οριζόντιες ιδιοκτησίες επί του ακινήτου του άρθρου 6 του ν.2859/2000 επί των οδών (.....), σύμφωνα με τις διατάξεις της περ.ι της παρ.4γ του άρθρου 36 του Κώδικα ΦΠΑ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1α και 2α του άρθρου 54 του ΚΦΔ και

β) **500,00 €**, λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013 και της παρ.1 του άρθρου 18 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις των παρ.1β και 2δ του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες εδράζονται στις από 21-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και ελέγχου προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, αντίστοιχα, σε εκτέλεση της με αριθμό/2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, για την εταιρεία με την επωνυμία «.....» και για τα φορολογικά έτη

2017-2021, κοινοποιήθηκαν στον σύνδικο πτώχευσης στις **22-12-2023**, σύμφωνα με την έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, η εταιρεία με την επωνυμία «.....», η οποία ιδρύθηκε με τη με αρ...../16-09-1998 πράξη της Συμβολαιογράφου (ΦΕΚ 7777/1998 Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), κηρύχθηκε σε κατάσταση πτώχευσης δυνάμει της με αριθμό/18-04-2019 απόφασης του Εφετείου Κρήτης και πήρε αριθμό μερίδας/2019 στο σχετικό βιβλίο πτωχεύσεων. Με την ως άνω απόφαση ορίσθηκε ημερομηνία παύσης πληρωμών η 31η Δεκεμβρίου 2010, ενώ σύνδικος πτώχευσης ορίσθηκε ο

Η εν λόγω επιχείρηση ήταν κατασκευαστική εταιρεία και μεταξύ των δραστηριοτήτων της είχε δηλώσει στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ την ανέγερση συγκροτήματος καταστημάτων, γραφείων και κατοικιών με πενταόροφο υπόγειο χώρο στάθμευσης, επί των οδών, ως υποκατάστημα του άρθρου 6 του ν.2859/2000. Η ανέγερση αυτή πραγματοποιήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ...../2007 οικοδομικής άδειας της Δ/σης Πολεοδομίας, η οποία εκδόθηκε στο όνομα των ιδιοκτητών της εν λόγω οικοδομής: «.....» και «.....».

Στις 11-03-2020 διενεργήθηκε συνέλευση εικαζόμενων πιστωτών και συντάχθηκε το με αριθμό/2020 πρακτικό, όπου αποφασίσθηκε η εκμίσθωση ορισμένων ακινήτων της ανωτέρω οικοδομής.

Στις 16-11-2022 εκτελέστηκε ηλεκτρονικός πλειστηριασμός της ακίνητης περιουσίας της εν λόγω εταιρείας και συντάχθηκε η υπ' αριθμ./16-11-2022 έκθεση κατακύρωσης αναγκαστικού πλειστηριασμού ακινήτων του Πιστοποιημένου Συμβολαιογράφου (συνολικού ποσού 7.826.976,00 €), με βάση την υπ' αριθμ./2022 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας του δικαστικού επιμελητή της Περιφέρειας του

Στην από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι για τα ως άνω ακίνητα που εκμισθώθηκαν και στη συνέχεια εκπλειστηριάστηκαν θα έπρεπε να είχε προηγηθεί αυτοπαράδοση από την εν λόγω εταιρεία και απόδοση του αναλογούντος φόρου, καθώς και ότι η εν λόγω α.ε. δεν είχε κάνει χρήση των διατάξεων της παρ.4α του άρθρου 6 του ν.2859/2000 περί αναστολής ΦΠΑ ακινήτων.

Στις 22-02-2023 και στις 27-03-2023 ο σύνδικος πτώχευσης υπέβαλε τις με αρ. πρωτ./22-02-2023 και/27-03-2023, αντίστοιχα, αιτήσεις προς τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ με τις οποίες ζήτησε διευκρινίσεις σχετικά με τον οφειλόμενο για τη μεταβίβαση των εν λόγω ακινήτων φόρο.

Τον Μάιο του έτους 2023 και κατόπιν σχετικού αιτήματος των υπερθεματιστών, ο σύνδικος πτώχευσης υπέβαλε αίτηση αναστολής ΦΠΑ για όλα τα αδιάθετα ακίνητα της εν λόγω εταιρείας που είχαν εκπλειστηριαστεί, βάσει των διατάξεων της παρ.4α του άρθρου 6 του ν.2859/2000 και της υπ' αριθμ. Α.1012/2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 87), συνυποβάλλοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα απαιτούμενα δικαιολογητικά.

Στην από 21-12-2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.1, 26, 74-75, 82):

«...»

Ο έλεγχος ενεργείται με την υπ' αριθμ...../2023 έγγραφη εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του από 09/03/2023 υπηρεσιακού σημειώματος του τμήματος ΦΠΑ στο οποίο υποβλήθηκε η με αρ. πρωτ./22.02.2023

γνωστοποίηση του συνδίκου πτώχευσης και αφορά τον έλεγχο της φορολογίας ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2017-2021...

...

VI. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

...

Η ελεγχόμενη είχε δηλώσει το ακίνητο σαν υποκατάστημα του άρθρου 6 του ν.2859 (αρ. δήλωσης/04-06-2008). Επί του ακινήτου αυτού διενεργήθηκε πλειοδοτικός ανοικτός πλειστηριασμός την 16/11/2022...Τα ακίνητα που εκπλειστηριάστηκαν ήταν (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6): Α) «ΝΕΑ» ακίνητα, ακίνητα δηλαδή που από την υπηρεσία δεν διαπιστώθηκε να έχει πραγματοποιηθεί πρώτη εγκατάσταση σε αυτά, να έχουν δηλαδή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο, πριν την ημερομηνία του πλειστηριασμού...

Β) «ΠΑΛΑΙΑ» ακίνητα, δηλαδή ακίνητα που διαπιστώθηκε ότι είχε πραγματοποιηθεί σε αυτά πρώτη εγκατάσταση πριν την ημερομηνία του πλειστηριασμού. **Μέρος των ακινήτων αυτών (που εκπλειστηριάστηκαν), η ελεγχόμενη εταιρεία τα είχε εκμισθώσει, χωρίς προηγουμένως να έχει διενεργήσει αυτοπαράδοση γι' αυτά όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις.**

...

Από το σύνολο των ακινήτων, τα οποία κατασκεύασε στα πλαίσια του άρθρου 6 του ν.2859/2000, η οντότητα όφειλε να διενεργήσει αυτοπαράδοση, υποβάλλοντας Ειδική δήλωση ΦΠΑ (ειδική δήλωση μεταβίβασης ακινήτου) αφού εξομοιώνεται με παράδοση (αυτοπαράδοση) η ανάληψη του ακινήτου από τον υποκείμενο για κάλυψη προσωπικών του αναγκών ή της οικογενείας του ή γενικά για σκοπούς ξένους προς την επιχείρηση...

Τέτοιες περιπτώσεις είναι η ιδιοκατοίκηση, η δωρεάν παραχώρηση της χρήσης, η μίσθωση, ...

Η δήλωση αυτή έπρεπε να είχε υποβληθεί κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, δηλαδή κατά την ημέρα σύνταξης και υπογραφής του μισθωτηρίου συμβολαίου ή υποβολής ηλεκτρονικά της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης. Από τον έλεγχο υπολογίστηκε ο φόρος ΦΠΑ που έπρεπε να έχει αποδοθεί πριν την 1^η εγκατάσταση...

...

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ.1 του ν.4987/2022, εκδόθηκε το με αριθ. πρωτ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων το οποίο επιδόθηκε στον ελεγχόμενο (σύνδικο πτώχευσης) την 14-11-2023.

...

Απόψεις Ελεγχόμενου

Υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ./04-12-2023 υπόμνημα, από τον σύνδικο πτώχευσης.

...».

Στη συνέχεια εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Παράβαση του άρθρου 25 του Πτωχευτικού Κώδικα (ν.3588/2007) – Επίκληση της πάγιας νομολογίας του Συμβουλίου της Επικρατείας (2311/2017, 2986/2017 ΣτΕ) και της ΠΟΛ.1030/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να καταλογίσει ΦΠΑ για τα ελεγχόμενα έτη 2017 - 2021 στην υπό πτώχευση εταιρεία
3. Μη νόμιμη η μη χορήγηση αναστολής ΦΠΑ στην υπό πτώχευση εταιρεία με βάση τις διατάξεις της παρ.4α του άρθρου 6 του ν.2859/2000

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΚΑΙ 3^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 25 ΤΟΥ ΠΤΩΧΕΥΤΙΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΚΑΙ ΠΕΡΙ ΜΗ ΝΟΜΙΜΗΣ ΤΗΣ ΜΗ ΧΟΡΗΓΗΣΗΣ ΑΝΑΣΤΟΛΗΣ ΦΠΑ ΣΤΗΝ ΥΠΟ ΠΤΩΧΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ.4Α ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 6 ΤΟΥ Ν.2859/2000

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 25 του ν.3588/2007 (Πτωχευτικός Κώδικας), όπως αυτός ίσχυε πριν από την κατάργησή του, οριζόταν ότι:

«1. Με επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 26, από την κήρυξη της πτώχευσης αναστέλλονται αυτοδικαίως όλα τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα των πιστωτών κατά του οφειλέτη προς ικανοποίηση ή εκπλήρωση πτωχευτικών απαιτήσεών τους. Ιδίως απαγορεύεται η έναρξη ή συνέχιση της αναγκαστικής εκτέλεσης, η άσκηση αναγνωριστικών ή καταψηφιστικών αγωγών, η συνέχιση των δικών επ' αυτών, η άσκηση ή εκδίκαση ένδικων μέσων, η έκδοση πράξεων διοικητικής ή φορολογικής φύσεως, ή η εκτέλεσή τους σε στοιχεία της πτωχευτικής περιουσίας.

2. Πράξεις κατά παράβαση της κατά την παράγραφο 1 αναστολής είναι απολύτως άκυρες.».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1030/2018 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την έκδοση καταλογιστικών πράξεων φόρων ή προστίμων σε βάρος πτωχών για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...».

2. Σύμφωνα με την πρόσφατη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (σχετ. οι ΣτΕ 2311/2017 και ΣτΕ 2986/2017), η αρχή της στέρησης του δικαιώματος άσκησης ατομικής δίωξης κατά του οφειλέτη, που αφορά όλους τους πτωχευτικούς πιστωτές, συμπεριλαμβανομένου του Ελληνικού Δημοσίου όπως αποτυπώνεται στη διάταξη του άρθρου 25 του ΠτΚ, δεν αποκλείει την έκδοση μετά την κήρυξη της πτώχευσης και κατά τη διάρκεια της πτωχευτικής διαδικασίας πράξεων της φορολογικής αρχής, με τις οποίες επιβάλλονται σε βάρος του οφειλέτη φόροι πάσης φύσεως ή κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε περίοδο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης, κατά την οποία η επιχείρηση του οφειλέτη λειτουργούσε και στην οποία ανατρέχουν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν τη σχετική υποχρέωση, ώστε να μετάσχει το Δημόσιο στην πτωχευτική διαδικασία, που καταλείπεται πλέον ως μοναδική οδός για την ικανοποίησή του για τις απαιτήσεις αυτές, που περιλαμβάνονται στα χρέη της πτώχευσης.

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν τα φορολογικά έτη 2017 έως και 2021, ήτοι αφορούν περιόδους τόσο πριν όσο και μετά την κήρυξη της πτώχευσης της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι:

«2. Όλα τα έσοδα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες που αναφέρονται στις περιπτώσεις του άρθρου 45 θεωρούνται έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα.».

Επειδή, μετά την κήρυξη της πτώχευσης η απέκτησε εισόδημα από ακίνητη περιουσία (άρθρο 39 του ΚΦΕ) λόγω της εκμίσθωσης ορισμένων ακινήτων της, το οποίο αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 47 του ν.4172/2013.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1.Παράδοση ακινήτων είναι η μεταβίβαση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ως ενιαία ιδιοκτησία ή ιδανικών μεριδίων οικοπέδου επί των οποίων εφαρμόζεται το αμάχητο τεκμήριο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) που κυρώθηκε με το ν. 1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α΄), εφόσον πραγματοποιείται από επαχθή αιτία πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Για την εφαρμογή του παρόντος νόμου θεωρούνται:

α) ως κτίρια, τα κτίσματα γενικά και οι κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο,

β) ως πρώτη εγκατάσταση, η πρώτη χρησιμοποίηση με οποιονδήποτε τρόπο των κτιρίων ύστερα, από την ανέγερσή τους, όπως είναι η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή άλλη χρήση.

2.Παράδοση ακινήτων θεωρείται επίσης:

α) η μεταβίβαση της ψιλής κυριότητας, η σύσταση , η μεταβίβαση ή η παραίτηση από το δικαίωμα προσωπικής ή πραγματικής δουλείας, η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης επί κοινόκτητων κυρίων, βοηθητικών ή ειδικών χώρων κτισμάτων ή επί κοινόκτητου τμήματος οικοπέδου , καθώς και η μεταβίβαση του δικαιώματος άσκησης της επικαρπίας των ακινήτων της παραγράφου 1.

β) η εκτέλεση εργασιών στα ακίνητα, με μίσθωση έργου, ανεξάρτητα αν διαθέτει τα υλικά ο εργοδότης ή ο εργολάβος. Εργασίες κατά την πιο πάνω έννοια είναι και οι εκσκαφές, οι κατεδαφίσεις, η κατασκευή οικοδομών, οδών, γεφυρών, υδραγωγείων, υδραυλικών και αποχετευτικών έργων, ηλεκτρολογικών και μηχανολογικών εγκαταστάσεων και τεχνικών γενικά έργων, καθώς και οι συμπληρώσεις, επεκτάσεις, διαρρυθμίσεις και επισκευές, εκτός από τις εργασίες συνήθους συντήρησης των έργων αυτών.

Ειδικά για τις περιπτώσεις αντιπαροχής, η εργολαβία του υποκειμένου στο φόρο κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση προς τον οικοπεδούχο, δεν υπάγεται στο φόρο όταν ο υποκείμενος κατασκευαστής έχει υπαχθεί σε καθεστώς αναστολής του φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 4α του παρόντος άρθρου.

3. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1 και στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, στις οποίες επιβάλλεται ο φόρος του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού εφαρμόζονται για ακίνητα, των οποίων η άδεια κατασκευής εκδίδεται ή αναθεωρείται από 1ης Ιανουαρίου 2006, εφόσον μέχρι την ημερομηνία αναθεώρησης δεν έχουν αρχίσει οι εργασίες κατασκευής. Εφόσον έχει κατατεθεί πλήρης φάκελος στην πολεοδομία και έχει υπογραφεί προσύμφωνο και εργολαβικό συμβόλαιο κατασκευής μέχρι την 25.11.2005, μπορεί να χορηγηθεί εξαίρεση από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, με αίτηση των ενδιαφερομένων.

4α. Με αίτηση του υποκειμένου στον φόρο, κατασκευαστή οικοδομών προς πώληση, αναστέλλεται, υποχρεωτικά μέχρι τις 31.12.2024, η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στα ακίνητα των παρ. 1 και 2α του παρόντος άρθρου και επιβάλλεται φόρος μεταβίβασης ακινήτων. Η αναστολή αφορά το σύνολο των αδιάθετων παραπάνω ακινήτων του υποκειμένου. Μαζί με την αίτηση ο υποκείμενος υποβάλλει κατάσταση με τα αδιάθετα ακίνητα και το ποσό του φόρου που αντιστοιχεί στο κάθε ακίνητο προς διακανονισμό.

...».

Επειδή, στην από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.6):

«...»

Από τις παραπάνω διατάξεις και τις εγκυκλίους που έχουν εκδοθεί (ΠΟΛ.1083/2006,...) γίνεται σαφές ότι ΦΠΑ επιβάλλεται στην παράδοση αποπερατωμένων ή ημιτελών κτιρίων ή τμημάτων των κτιρίων και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με το κτίριο ως ενιαία ιδιοκτησία, εφόσον η παράδοση του ακινήτου α) πραγματοποιείται από επαχθή αιτία, β) πραγματοποιείται από υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο, που λειτουργεί ως εργολάβος κατασκευαστής, γ) πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση, δηλαδή το ακίνητο πρέπει να είναι νέο και να μην έχει χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο.

...».

Συνεπώς, οι ως άνω προβαλλόμενοι λόγοι δεν γίνονται δεκτοί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2° ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ – ΠΕΡΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΝΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΕΙ ΦΠΑ ΓΙΑ ΤΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΑ ΕΤΗ 2017 – 2021 ΣΤΗΝ ΥΠΟ ΠΤΩΧΕΥΣΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

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

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας,

...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) 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 από 26-01-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα (σελ.5):

«...»

Εν προκειμένω, δεν εκδόθηκαν πράξεις για έτη πριν την 01/01/2017, αν και είχαν διενεργηθεί μισθώσεις ακινήτων, χωρίς να έχει προηγηθεί η Ειδική δήλωση ΦΠΑ. Το έτος 2017 παραγράφονταν την 31/12/2023, μέσα στο οποίο εμπρόθεσμα κοινοποιήθηκαν.

...».

Συνεπώς, ο ως άνω προβαλλόμενος λόγος δεν γίνεται δεκτός.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 21-12-2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και ελέγχου προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 21-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Β) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Γ) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Δ) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Ε) με αριθμό/21-12-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

ΣΤ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Ζ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Η) με αριθμό .../21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ,

Θ) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ και

Ι) με αριθμό/21-12-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

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

Α) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		9.300,00	864.604,59	864.604,59	855.304,59
Αξία φορολογητέων εισροών		6.162,11			6.162,11
Φόρος εκροών		2.232,00	207.505,10	207.505,10	205.273,10
Υπόλοιπο φόρου εισροών		3.006,15	1.694,00	1.694,00	1.312,15
Πιστωτικό υπόλοιπο		774,15			774,15
Χρεωστικό υπόλοιπο			205.811,10	205.811,10	205.811,10
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			102.905,55	102.905,55	102.905,55
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			308.716,65	308.716,65	308.716,65
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	774,15			774,15
	για επιστροφή				

Β) Η με αριθμό .../21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		68.600,00	1.089.464,76	1.089.464,76	1.020.864,76
Αξία φορολογητέων εισροών		26.968,41			26.968,41
Φόρος εκροών		16.464,00	261.471,54	261.471,54	245.007,54
Υπόλοιπο φόρου εισροών		16.471,20	9.403,28	9.403,28	7.067,92
Πιστωτικό υπόλοιπο		7,20			7,20
Χρεωστικό υπόλοιπο			252.068,26	252.068,26	252.068,26
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			126.034,14	126.034,14	126.034,14
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			378.102,40	378.102,40	378.102,40
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	7,20			7,20
	για επιστροφή				

Γ) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		223.905,00	799.590,76	799.590,76	575.685,76
Αξία φορολογητέων εισροών		61.754,08			61.754,08

Φόρος εκροών		53.737,20	191.901,79	191.901,79	138.164,59
Υπόλοιπο φόρου εισροών		53.826,70	39.241,16	39.241,16	14.585,54
Πιστωτικό υπόλοιπο		89,50			89,50
Χρεωστικό υπόλοιπο			152.660,63	152.660,63	152.660,63
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ			76.330,32	76.330,32	76.330,32
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			228.990,95	228.990,95	228.990,95
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	89,50			89,50
	για επιστροφή				

Δ) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	500,00	287.129,49	287.129,49	286.629,49
Αξία φορολογητέων εισροών	2.092,00			2.092,00
Φόρος εκροών	120,00	68.911,08	68.911,08	68.791,08
Υπόλοιπο φόρου εισροών	591,58			591,58
Πιστωτικό υπόλοιπο	471,58			471,58
Χρεωστικό υπόλοιπο		68.911,08	68.911,08	68.911,08
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		34.455,54	34.455,54	34.455,54
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		103.366,62	103.366,62	103.366,62
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	471,58		471,58
	για επιστροφή			

Ε) Η με αριθμό/21-12-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	15.000,00	321.043,72	321.043,72	306.043,72
Αξία φορολογητέων εισροών	3.774,90			3.774,90
Φόρος εκροών	3.600,00	77.050,49	77.050,49	73.450,49
Υπόλοιπο φόρου εισροών	4.023,10	2.891,06	2.891,06	1.132,04
Πιστωτικό υπόλοιπο	423,10			423,10
Χρεωστικό υπόλοιπο		74.159,43	74.159,43	74.159,43
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		37.079,72	37.079,72	37.079,72
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		111.239,15	111.239,15	111.239,15
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	423,10		423,10
	για επιστροφή			

ΣΤ) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **300,00 €**

Ζ) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **900,00 € και 500,00 €**

Η) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **500,00 € και 500,00 €**

Θ) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **100,00 € και 500,00 €**

Ι) Η με αριθμό/21-12-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ **300,00 € και 500,00 €**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.