



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19.6.2024

Αριθμός απόφασης: **1893**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 Α' 20),

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.2.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης Α.Φ.Μ., με έδρα στα ΕΥΒΟΙΑΣ, επί της οδού, αρ., κατά α) της άνευ αριθμού Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2023-28.2.2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, β) της απόρριψης της με αριθμό πρωτ. /28.3.2023 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. που έλαβε χώρα με την κοινοποίηση της από 1.2.2024 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και παραλείψεις, των οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.2.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 31.1.2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 1.1.2023- 28.2.2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ καθώς και από 31.1.2024 έκθεση ελέγχου απορρίφθηκε το υπ' αριθ./28.3.2023 αίτημα της προσφεύγουσας περί επιστροφής Φ.Π.Α., ποσού 15.500,00 €.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη ότι αυτές είναι μη νόμιμες, στερούνται της κατά το νόμο απαιτούμενης ειδικής, πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας και πρέπει να ακυρωθούν για τους κατωτέρω λόγους ήτοι:

1. Από τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) και τον Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας προκύπτει ότι αναγκαίο στοιχείο για την νομιμότητα μιας διοικητικής πράξης είναι ο αριθμός αυτής καθώς και ο αριθμός πρωτοκόλλου, στοιχεία με τα οποία αποκτά βέβαιη χρονολογία. Αυτό δε το τελευταίο στοιχείο (βέβαιη χρονολογία) είναι επίσης ουσιαστικό στοιχείο για την εγκυρότητα μίας διοικητικής πράξης. Η φέρουσα ημερομηνία 31.1.2024 οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου δε φέρει ούτε άξοντα αριθμό πράξης ούτε αριθμό πρωτοκόλλου με συνέπεια να είναι άκυρη.

2. Στον πίνακα εκροών- εισροών περιόδου 01/2017- 02/2023 που συνέταξε η ελέγχουσα Δ.Ο.Υ. (σελ. 4 της έκθεσης ελέγχου) αναγράφεται ως πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου το ποσό των 21.510,79 ευρώ. Επομένως ο έλεγχος αποδέχεται ότι κατά την ελεγχόμενη περίοδο υφίσταται το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 21.510,79 ευρώ, το οποίο έχει μεταφερθεί από προηγούμενες χρήσεις. Ενώ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι νόμιμα μεταφέρθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από προηγούμενες χρήσεις, ωστόσο στη συνέχεια αναφέρει ότι στις επόμενες φορολογικές περιόδους δεν πραγματοποιήσε φορολογικές εκροές με αποτέλεσμα το πιστωτικό υπόλοιπο να έχει παραγραφεί. Από τα ανωτέρω είναι προφανές πως η ως άνω έκθεση ελέγχου διαλαμβάνει αντιφατικές και ελλιπείς αιτιολογίες καθώς αναφέρει αφενός ότι έγινε μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου, το οποίο υπήρχε στην ελεγχόμενη περίοδο και άρα δεν έχει παραγραφεί, αφετέρου δε, αναφέρει ότι δεν υπήρχαν εκροές και άρα παραγράφηκε, χωρίς ωστόσο να αναφέρει οτιδήποτε για το χρόνο έναρξης της παραγραφής και το χρόνο συμπλήρωσής της. Κατά συνέπεια η έκθεση ελέγχου και συνακόλουθα η προσβαλλόμενη απόφαση δεν φέρουν νόμιμη και πλήρη αιτιολογία και πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α. - ΦΕΚ Α' 248/ 07-11-2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 2859/2000: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000):

«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 ακίνητα που έχουν υπαχθεί σε καθεστώς αναστολής της παραγράφου 4α του άρθρου 6, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 31, αναστέλλεται καθ' όλη τη διάρκεια της περιόδου της παραγράφου 4α του άρθρου 6.

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 χρησιμοποίησης 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. [...]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000:

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν. [...]

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώσητα ή

β) το αχρεώσητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

ί) 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 Υπουργού 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 σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000:

«Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.: «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.»

Επειδή στο άρθρο 42 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. Ειδικά για αιτήματα επιστροφής Φ.Π.Α. από υποκειμένους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, η Φορολογική Διοίκηση αποφαινεται μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήψη του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν απαιτείται η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων, οπότε η ως άνω προθεσμία παρατείνεται μέχρι οκτώ (8) μήνες.

3. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογούμενου, το επιστρεπτέο ποσό παρακρατείται με σκοπό τον συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογούμενου.

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως

ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.

5. Με απόφαση του Διοικητή μπορούν να ορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή στο άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ., ως προς τη έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου ορίζονται τα εξής:

«Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ το υπ' αριθ./28.3.2023 αίτημα με το οποίο ζήτησε την επιστροφή Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1.1.2017-28.2.2023, ποσού 15.500,00 €.

Επειδή για τον έλεγχο του ανωτέρω αιτήματος επιστροφής εκδόθηκε η υπ' αριθ./19.4.2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ βάσει της οποίας συντάχθηκε η από 31.1.2024 προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου. Στη σελίδα 8 της εν λόγω έκθεσης αναφέρεται ότι στα πλαίσια του ελέγχου εάν το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ μεταφέρθηκε για συμψηφισμό χωρίς να υπάρχει δικαίωμα λόγω παραγραφής ή άλλου λόγου, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα μετέφερε το πιστωτικό υπόλοιπο από τη χρήση 1.10.2011- 31.10.2011 και στις επόμενες αυτού φορολογικές περιόδους δεν πραγματοποίησε εκροές με αποτέλεσμα το πιστωτικό αυτό υπόλοιπο να έχει παραγραφεί.

Επειδή στην επικαλούμενη από την προσφεύγουσα σελίδα 4 της επίμαχης έκθεσης ελέγχου αποτυπώνονται τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας

ότι ο έλεγχος δέχεται το πιστωτικό υπόλοιπο, ύψους 21.510,79 €, και διαπίστωσε ότι αυτό μεταφέρθηκε νόμιμα προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή από την κατάσταση των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ της προσφεύγουσας, όπως αυτή προκύπτει τα πληροφοριακά συστήματα TAXIS και ELENXIS, προκύπτει ότι το συνολικό πιστωτικό υπόλοιπο των 21.510,79 € ανάγεται στο έτος 2011 ενώ έκτοτε δεν πραγματοποίησε εκροές. Για ποσό των 6.010,79 € η προσφεύγουσα άσκησε το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ, ενώ για το ποσό των 15.500,00 € υπέβαλε αίτημα επιστροφής με την υπ' αριθ./28-3-2023 αίτησή της.

Επειδή σύμφωνα με τις προεκτεθείσες διατάξεις η προσφεύγουσα είχε δικαίωμα να εκπέσει από τον ΦΠΑ των εκροών της, το ΦΠΑ των εισροών της, καθώς και δικαίωμα να ζητήσει επιστροφή ΦΠΑ εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης, ήτοι την 31.12.2017, καθώς η προθεσμία για την υποβολή της τελευταίας δήλωσης του έτους 2011 έληγε εντός του έτους 2012.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. την 28.3.2023, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα προς τούτο είχε παραγραφεί και η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η από 31.1.2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου αναφέρει όλες τις οριζόμενες στο άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ. πληροφορίες ενώ με αυτήν δεν καταλογίζεται ποσό φόρου ή προστίμου αλλά απορρίπτεται το υπ' αριθ./28-3-2023 αίτημα της προσφεύγουσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.2.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, Α.Φ.Μ., και την **επικύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.