



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/07/2024

Αριθμός απόφασης: 2132

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

ε. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21/02/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός, η οποία αποτελεί Υποκατάστημα στην Ελλάδα της αλλοδαπής ανώνυμης εταιρείας «» με έδρα στη, κατά: α) της με αριθμ. /17-01-2024

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/10/2022-31/12/2022, β) της με αριθμ. /17-01-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/05/2023, και γ) της με αριθμ. /17-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από 17/01/2024 οικεία έκθεση μερικού επιστροφής ΦΠΑ και ΚΦΔ του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.
7. Τη με αριθμ. /29-05-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
8. Τα από 10/06/2024 συμπληρωματικά στοιχεία που υπέβαλε ηλεκτρονικά η προσφεύγουσα εταιρεία.
9. Την υπ' αριθμ. /12-06-2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.
10. Την από 08/07/2024 συμπληρωματική έκθεση του Προϊστάμενου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, κατόπιν της ως άνω πράξης αναπομπής.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/02/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, 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:

α) Με την υπ' αριθμ. /17-01-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/10/2022-31/12/2022, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 9.784,38 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 4.892,19 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **14.676,57 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

β) Με την υπ' αριθμ. /17-01-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/05/2023, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 11.160,50 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ποσού 5.580,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **16.740,76 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

γ) Με την υπ' αριθμ. /17-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2023, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. δ' του ν. 4987/2022. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα κατά το ως άνω φορολογικό έτος δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. πρωτ. /04-08-2023 έγγραφο αίτημα χορήγησης πληροφοριών και δεν έθεσε εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή του στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, κατά παράβαση του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ).

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 17/01/2024 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ και ΚΦΔ του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./07-07-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμ. πρωτ./27-06-2023 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας, με την οποία ζήτησε την επιστροφή ποσού 91.574,14 ευρώ που αποτελεί μέρος του πιστωτικού υπολοίπου της φορολογικής περιόδου 01/05-31/05/2023 λόγω άλλης αιτίας.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, διενεργήθηκε στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης την 4/10/2023 μερικός έλεγχος στα λογιστικά αρχεία της εν λόγω επιχείρησης για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2859/2000 και της Ο.3024/2023. Πριν από την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίησης, το με αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/4-8-2023 έγγραφο, με το οποίο της κοινοποιήθηκε η εντολή ελέγχου και της γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 70 παρ. 15 του ν. 4987/2022. Περαιτέρω, εκδόθηκε το με αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤ ΕΞ 2023 ΕΜΠ/2023 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 ν.4987/2022 με συνημμένο το έγγραφο με τίτλο «Ζητούμενα Ελέγχου», στο οποίο καταγράφονταν αναλυτικά τα έγγραφα και αποδεικτικά που ο έλεγχος ζήτησε να προσκομιστούν. Επί του ανωτέρω αιτήματος υπήρχε επισήμανση για τις συνέπειες της μη ανταπόκρισης εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας και συγκεκριμένα: α) για την επιβολή των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) κυρώσεων και β) για τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονταν κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000. Το ανωτέρω αίτημα χορήγησης κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίησης, στις 4/10/2023 με τεκμαιρόμενη ημερομηνία κοινοποίησης την 14/10/2023. Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση παροχής πληροφοριών απέστειλε μέσω email στις 20/10/2023 ορισμένα από τα ζητούμενα ελέγχου. Ο έλεγχος, αφού μελέτησε τα προσκομισθέντα στοιχεία, απέστειλε στις 24/10/2023 email με θέμα «Εκκρεμότητες Ελέγχου ΦΠΑ», από το οποίο προκύπτουν αναλυτικά οι εκκρεμότητες, μεταξύ των οποίων ήταν και η προσκόμιση των ορθών Ισοζυγίων και Ημερολογίων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου, καθότι το μεν Ισοζύγιο που απεστάλη ήταν ελλιπές και δεν είχε τηρηθεί με το ενδεδειγμένο τρόπο, ενώ το ημερολόγιο εμφάνιζε άλλους λογαριασμούς που δεν συνέπιπταν με τους κωδικούς του Ισοζυγίου. Εν συνεχεία, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, πραγματοποιήθηκε νέα υπόμνηση γραπτώς μέσω email στις 02/11/2023 με θέμα «Επείγουσα Υπενθύμιση - BNP Αίτημα Χορήγησης & Λοιπά Συνημμένα», στο οποίο ο έλεγχος υπενθύμισε στην προσφεύγουσα ότι δεν θα μπορέσει να ικανοποιηθεί το αίτημα επιστροφής. Από τον έλεγχο των δεδομένων των υποβληθεισών Περιοδικών Δηλώσεων ΦΠΑ, διαπιστώθηκε ότι το Πιστωτικό Υπόλοιπο έχει δημιουργηθεί μέσα στη φορολογική περίοδο 1/10/2022-31/05/2023. Ωστόσο, λόγω της μη προσκόμισης των ζητηθέντων λογιστικών αρχείων και λοιπών αποδεικτικών στοιχείων, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών αλλά και των κωδικών 402 Λοιπά Προστιθέμενα και 407 Ποσά Διακανονισμών προς έκπτωση, καθότι δεν επιδείχτηκαν τα σχετικά λογιστικά αρχεία που δικαιολογούν τις σχετικές συναλλαγές και προσδιόρισε τα αποτελέσματα του ελέγχου, όπως αυτά παρουσιάζονται στις σελίδες 38 έως 41 της οικείας έκθεσης.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής οι υπ' αριθμ. /17-01-2024, /17-01-2024 και /17-01-2024 προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, να γίνει δεκτό το αίτημα επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ και να της επιστραφεί εντόκως (κατ' άρθρο 53 παρ. 2 και 4 ΚΦΔ) το ποσό των 91.574,14 ευρώ, να διαγραφούν οι φορολογικές οφειλές που προέκυψαν σε βάρος της δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων, και να επιστραφούν τα ποσά που τυχόν έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων, εντόκως από της καταβολής τους με το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο υπερημερίας, άλλως και σε κάθε περίπτωση από την κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής (η οποία επέχει και θέση αιτήματος επιστροφής των ποσών αυτών) και μέχρι την πλήρη εξόφληση, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Κατά χρόνο αναρμοδιότητα των ελεγκτικών οργάνων για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παρόδου της αποκλειστικής, εκ του νόμου, προθεσμίας ενός (1) μηνός.** Στην υπό κρίση περίπτωση, την 15η Δεκεμβρίου 2023 παρήλθε άπρακτη η νόμιμη προθεσμία των είκοσι (20) ημερών για την υποβολή των απόψεων επί των διαπιστώσεων του Ελέγχου και ως εκ τούτου η προθεσμία του ενός (1) μηνός της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4987/2022 προς έκδοση των καταλογιστικών πράξεων εξέπνευσε την 15η Ιανουαρίου 2024. Ωστόσο, άπασες οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι δυσμενείς καταλογιστικές πράξεις και εκδόθηκαν από τα ελεγκτικά όργανα στις 17 Ιανουαρίου 2024 (όπως ρητώς αναγράφεται στο σώμα αυτών), ήτοι μετά το πέρας της αποκλειστικής προθεσμίας ενός (1) μηνός από την εκπνοή της άνω προθεσμίας και κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 5 ν. 2690/1999. Συνεπώς, όλες οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτέες, καθόσον τα ελεγκτικά όργανα που τις εξέδωσαν είχαν απωλέσει το δικαίωμα έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων καταλογισμού, άλλως την κατά χρόνο αρμοδιότητά τους.

- **Μη νόμιμη αιτιολογία.** Τα ελεγκτικά όργανα εξέδωσαν τις προσβαλλόμενες πράξεις με μόνη αιτιολογία που παρατίθεται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου ότι δεν ανταποκρίθηκε στο Αίτημα χορήγησης πληροφοριών και δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Ωστόσο, η εν λόγω αιτιολογία δεν είναι ειδική, επαρκής και πλήρης κατά το άρθρο 64 του Ν. 4987/2022 ως προς την νομική βάση και τα πραγματικά περιστατικά που δήθεν δικαιολογούν την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων και την κατ' ουσίαν απόρριψη του αιτήματος επιστροφής του ποσού των 91.574,14 ευρώ.

- **Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.** Ειδικότερα, εν προκειμένω, με την παρέλευση της προθεσμίας για την υποβολή απόψεων επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, την 11η Ιανουαρίου 2024 τα ελεγκτικά όργανα επανήλθαν ζητώντας έγγραφα και στοιχεία και τάσσοντας ρητή προθεσμία πέντε (5) εργάσιμων ημερών, η οποία έληγε την 18η Ιανουαρίου 2024, ημέρα Πέμπτη. Τα δε, έγγραφα και στοιχεία που ζητήθηκαν ήταν σχετιζόμενα με τα «Ζητούμενα του Ελέγχου» που είχαν αρχικώς ζητηθεί από τα ελεγκτικά όργανα. Συνεπώς, το νέο αυτό αίτημα των ελεγκτικών οργάνων της δημιούργησε εύλογα και δικαιολογημένα την πεποίθηση ότι η διαδικασία του Ελέγχου συνεχιζόταν και ότι είχε την ευχέρεια να αποστείλει εντός της προθεσμίας των πέντε (5) εργάσιμων ημερών όλα τα σχετικά και εναπομείναντα εκ των ζητηθέντων στοιχεία προς απόδειξη των εισροών του Υποκαταστήματος (συμπεριλαμβανομένων των κωδικών 402 «Λοιπά Προστιθέμενα» και 407 «Ποσά Διακανονισμών προς έκπτωση»). Πράγματι, έστειλε όλα τα σχετικά

έγγραφα και στοιχεία στις 18.01.2024 ήτοι εντός της πενθήμερης προθεσμίας (ΣΧΕΤΙΚΑ 16α – 16ε). Δεδομένου δε, ότι τα ίδια τα ελεγκτικά όργανα ζήτησαν στοιχεία και έθεσαν νέα προθεσμία, θα έπρεπε να αναμένουν μέχρι και την εκπνοή της πενθήμερης αυτής προθεσμίας όπως επιτάσσει και η αρχή της χρηστής διοίκησης.

- **Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 3, 4, 30, 32 και 34 Ν. 2859/2000 (Κώδικα Φ.Π.Α), των άρθρων 9, 167, 168, 178, 180 και 183 της Οδηγίας περί Φ.Π.Α (Οδηγίας 2006/112/ΕΚ) και του άρθρου 42 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).** Με βάση τα όσα αναλυτικά εκτίθενται στη παρούσα και αποδεικνύονται από τα βιβλία και στοιχεία του Υποκαταστήματος της ελεγχόμενης περιόδου, προκύπτει ευθέως ότι είχε νόμιμο δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος φόρου εισροών του και νόμιμο δικαίωμα επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, τα οποία (δικαιώματα) εν προκειμένω κατά ευθεία παράβαση των διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ και της Οδηγίας περί ΦΠΑ περιορίστηκαν αυθαίρετως και αδικαιολογήτως από την Φορολογική Διοίκηση. Συνεπώς, οι ως άνω προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες κατά το μέρος που ο Έλεγχος δεν αναγνώρισε τις παραπάνω εισροές του Υποκαταστήματος και το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος φόρου εισροών και καταλόγισε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ, απορρίπτοντας ταυτόχρονα και το αίτημα επιστροφής ποσού 91.574,14 ευρώ.

- **Παραβίαση της αρχής της ουδετερότητας του ΦΠΑ.** Η κρίση του Ελέγχου για τη μη αναγνώριση των ως άνω φορολογητέων εισροών του Υποκαταστήματος κατά την ελεγχόμενη περίοδο και την άρνηση του δικαιώματος έκπτωσης του αναλογούντος φόρου εισροών διαγράφοντας με αυτόν τον τρόπο το πιστωτικό και προς επιστροφή αιτούμενο υπόλοιπο ΦΠΑ, παραβιάζει ευθέως τη γενική αρχή της ουδετερότητας του ΦΠΑ, όπως αυτή έχει ερμηνευθεί και εφαρμοστεί από τη νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των ελληνικών δικαστηρίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ):

«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, εν προκειμένω, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμ./13-11-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με το οποίο κάλεσε την προσφεύγουσα εταιρεία εντός προθεσμίας

είκοσι (20) ημερών να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Το εν λόγω σημείωμα αναρτήθηκε στις 15/11/2023 μέσω της εφαρμογής του Taxis «eΚοινοποίηση» και θεωρείται ότι νομίμως κοινοποιήθηκε στις 25/11/2023, ήτοι μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή του στο λογαριασμό του και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η δοθείσα ημερομηνία των είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης παρήλθε στις 14/12/2023 άπρακτη, καθώς η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε κάποιο υπόμνημα με τις απόψεις της. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προχώρησε στις 17/01/2024 στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η ως άνω τεθείσα προθεσμία δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και δεν άγει σε καμία περίπτωση σε ακύρωση των πράξεων της φορολογικής διοίκησης, καθώς έχει τεθεί από το νομοθέτη προκειμένου να προσδιοριστεί ένα εύλογο χρονικό διάστημα εντός του οποίου θα πρέπει να δρα η φορολογική διοίκηση γεγονός που σε κάθε περίπτωση εξαρτάται από το πλήθος των υποθέσεων προς διεκπεραίωση. Εξάλλου σύμφωνα με την παγία αρχή του δημοσίου δικαίου, η οποία αποτυπώνεται στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. Αντιστοίχως, νομολογιακά γίνεται παγίως δεκτό ότι οι προθεσμίες που τάσσονται από το νόμο στη Διοίκηση προς ενέργεια είναι, κατά κανόνα, ενδεικτικές, αν δεν ορίζονται ρητώς ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρόνο (ενδεικτικά ΣτΕ 2993/2014, 2809/2012, βλ. επίσης ΣτΕ 3762/2009, 4311, 4876/2012).

Επειδή, κατά συνέπεια, η υπέρβαση των προθεσμιών αυτών δεν δημιουργεί οπωσδήποτε ακυρότητα των επίδικων καταλογισμών, αφού η αρμόδια φορολογική αρχή έδρασε εντός εύλογου χρόνου. Εξάλλου, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν αποδεικνύει τη συγκεκριμένη βλάβη που υπέστη από την ως άνω επικαλούμενη από τον ίδια πλημμέλεια, η οποία μάλιστα δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 6 περ. β του ΚΑΔικ., ο σχετικός λόγος της υπό κρίση προσφυγής είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2859/2000:

«Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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.

Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α της 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 Κ.Β.Σ.,

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 σύμφωνα με την **Ε.2140/16.7.2019** με θέμα "Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων καθώς και την επιστροφή φόρου εισοδήματος σε νομικά πρόσωπα / νομικές οντότητες και πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., σε περίπτωση μη προσκόμισης δικαιολογητικών":

«3. Στις περιπτώσεις επιστροφής Φ.Π.Α. κατόπιν ελέγχου και μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., πέραν της επιβολής του προβλεπόμενου από τις σχετικές διατάξεις προστίμου, δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ. Π.Λ.) ή/και καταλογίζεται το μέρος του φόρου εκροών που αναλογεί σε απαλλασσόμενες εκροές που δεν αποδεικνύονται και ο έλεγχος ολοκληρώνεται με την έκδοση των οικείων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ύστερα και από τη διαδικασία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. Σε περίπτωση που στην ελεγχόμενη περίοδο δηλώνεται μέρος του πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση, η διαφορά φόρου που προκύπτει σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο αρχικά περιορίζει το προς επιστροφή ποσό.»

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι προσκομίζει πλήθος εγγράφων και στοιχείων ενώπιον της Υπηρεσίας μας, από τα οποία αποδεικνύονται σαφώς οι εισροές του Υποκαταστήματος κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο από 01/10/2022-31/05/2023, ο τρόπος απόκτησής τους και η χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση πράξεων υποκείμενων στο φόρο και ως εκ τούτου θεμελιώνεται το δικαίωμα του Υποκαταστήματος προς έκπτωση του αναλογούντος φόρου εισροών δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 30 και 32 του Κώδικα Φ.Π.Α. και των άρθρων 168 και 178 της κοινοτικής Οδηγίας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα απέστειλε στον έλεγχο το από 18/1/2024 email με ορισμένα στοιχεία που εκκρεμούσαν από το αρχικό αίτημα του ελέγχου για χορήγηση στοιχείων, τα οποία δεν έγιναν δεκτά καθώς ο έλεγχος είχε πλέον ολοκληρωθεί. Ειδικότερα, όπως αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα με το ημερομηνία 18/01/2024 μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) του Υποκαταστήματος προς την ελεγκτική αρχή, απέστειλε όλα τα υπόλοιπα έγγραφα και στοιχεία από τα «Ζητούμενα Ελέγχου» βάσει του Αιτήματος χορήγησης πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν.4987/2022 και δη ως συνημμένα: α) το αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022, β) το έγγραφο «Βασικά δεδομένα επιχείρησης» όπως είχε συμπληρωθεί από το Υποκατάστημα, γ) το φύλλο εργασίας (excel) στο οποίο περιέχεται η ανάλυση του

Υποκαταστήματος αναφορικά με τα ποσά που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 402 «Λοιπά Προστιθέμενα», 407 «Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση» και 411 «ΦΠΑ από Prorata» των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. της ελεγχόμενης περιόδου 01.10.2022 - 31.05.2023, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής του τρόπου υπολογισμού της Pro - rata και του πενταετή διακανονισμού των παγίων σε σχέση με τον Φ.Π.Α αγοράς τους (υπό την ονομασία «....._Απαντήσεις στα ζητούμενα 10_11 και 12»), δ) το φύλλο εργασίας (excel) στο οποίο περιέχονται οι πίνακες των Δηλώσεων Φ.Π.Α. του Υποκαταστήματος που αφορούν την συμφωνία λογαριασμών από το ισοζύγιο με το άθροισμα των περιοδικών δηλώσεων για τις φορολογικές περιόδους 1.10.2022 - 31.12.2022 και 01.01.2023 - 31.05.2023 ανά κωδικό δήλωσης και ε) το φύλλο εργασίας (excel) στο οποίο περιλαμβάνεται πίνακας εξόδων που αφορούν την και έχουν καταχωρηθεί στο Υποκατάστημα.

Επειδή, όπως αναφέρεται στη με αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ.1 ΑΤ ΕΞ 2024 ΕΜΠ/28.02.2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, με την υποβολή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίστηκαν νέα στοιχεία (με αρ. 16-24), τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου εντός των ορισθεισών-νόμιμων προθεσμιών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί της παρούσας υπόθεσης στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας έκρινε ότι τα εν λόγω στοιχεία χρήζουν αιτιολογημένης αξιολόγησης, και κατόπιν της υπ' αριθμ./29-05-2024 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ID), ανέπεμψε την υπόθεση στο 1° ΕΛΚΕ Αττικής προκειμένου να γίνουν οι κατάλληλες συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προσκομισθέντα, τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα εταιρεία στις 10/06/2024 υπέβαλε ηλεκτρονικά επιπρόσθετα τα παρακάτω νέα στοιχεία:

-
-
- Καρτέλα προμηθευτή
- Καρτέλα προμηθευτή
- Τιμολόγια - Εξοφλήσεις - Λογιστικές εγγραφές

Επειδή, στη συνέχεια, το 1° ΕΛΚΕ Αττικής, διαβίβασε στην Υπηρεσία μας την από 08/07/2024 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου του Προϊστάμενου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής κατόπιν της υπ' αριθμ./29-05-2024 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία παρατίθεται αυτούσια παρακάτω:

«2. ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ»

Στις 29/5/2024 εκδόθηκε από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών Πράξη Αναπομπής με θέμα την αναπομπή της υπόθεσης σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, επειδή προσκομίστηκαν συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία δεν είχαν τεθεί στη διάθεση του ελέγχου εντός των νομίμων προθεσμιών.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλλε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόμνημα (αρ. πρωτ./21-2-2024) με το οποίο προσκόμισε τα παρακάτω σχετικά:

16. Το με ημερομηνία **18.01.2024** μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) του Υποκαταστήματος προς την ελεγκτική αρχή, με το οποίο απέστειλε όλα τα υπόλοιπα έγγραφα και στοιχεία από τα «Ζητούμενα Ελέγχου» βάσει του Αιτήματος χορήγησης πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022 και δη ως συνημμένα: α) το αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4987/2022, β) το έγγραφο «Βασικά δεδομένα επιχείρησης» όπως είχε συμπληρωθεί από το Υποκατάστημα, γ) το φύλλο εργασίας (excel) στο οποίο περιέχεται η ανάλυση του Υποκαταστήματος αναφορικά με τα ποσά που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 402 «Λοιπά Προστιθέμενα», 407 «Ποσά διακανονισμών προς έκπτωση» και 411 «ΦΠΑ από Pro-rata» των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. της ελεγχόμενης περιόδου 01.10.2022 – 31.05.2023, συμπεριλαμβανομένης της περιγραφής του τρόπου υπολογισμού της Pro – rata και του πενταετή διακανονισμού των παγίων σε σχέση με τον Φ.Π.Α αγοράς τους (υπό την ονομασία «....._Απαντήσεις στα ζητούμενα 10_11 και 12»), δ) το φύλλο εργασίας (excel) στο οποίο περιέχονται οι πίνακες των Δηλώσεων Φ.Π.Α. του Υποκαταστήματος που αφορούν την συμφωνία λογαριασμών από το ισοζύγιο με το άθροισμα των περιοδικών δηλώσεων για τις φορολογικές περιόδους 1.10.2022 – 31.12.2022 και 01.01.2023 – 31.05.2023 ανά κωδικό δήλωσης και ε) το φύλλο εργασίας (excel) στο οποίο περιλαμβάνεται πίνακας εξόδων που αφορούν την και έχουν καταχωρηθεί στο Υποκατάστημα.

17. Τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. του Υποκαταστήματος της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01.10.2022 – 31.12.2022 και 01.01.2023 – 31.05.2023. (α - η)

18. Τα μηνιαία ισοζύγια του Υποκαταστήματος της ελεγχόμενης περιόδου σε πλήρη ανάλυση με τρόπο που είναι ευδιάκριτη η κίνηση του κάθε μήνα.

19. Το αναλυτικό καθολικό δαπανών και αγορών του Υποκαταστήματος ελεγχόμενης περιόδου 01.10.2022 – 31.12.2022 και 01.01.2023 – 31.05.2023, συνοδευόμενο από το αναλυτικό καθολικό λογαριασμών Φ.Π.Α. για τις ίδιες περιόδους. (α – δ)

20. Την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. του Σεπτεμβρίου 2022 της

21. Την υπ' αριθμ. Ανακοίνωση της Διεύθυνσης Νομικής και Διοικητικής Πληροφόρησης στο από 12.08.2022 Δελτίο Υποχρεωτικών εκ του Νόμου Ανακοινώσεων «Λοιπές πράξεις - Συγχωνεύσεις και Διασπάσεις» για το σχέδιο συγχώνευσης με απορρόφηση της όπως επισήμως δημοσιεύτηκε στον ιστότοπο του δελτίου υποχρεωτικών νομικών ανακοινώσεων της Γαλλικής Δημοκρατίας μετά επίσημης μεταφράσεως στην ελληνική γλώσσα.

22. Την με αριθμ. πρωτ. /31.03.2023 Ανακοίνωση του Γ.Ε.ΜΗ. του υποκαταστήματος της αλλοδαπής εταιρείας στην Ελλάδα.

23. Τις με αριθμ. πρωτ. /01.09.2022 και /09.09.2022 Ανακοινώσεις του Γ.Ε.ΜΗ. του Υποκαταστήματος περί εγκατάστασής του στην Ελλάδα. (α-β)

24. Την με αριθμ. /19.09.2022 Βεβαίωση μεταβολής εργασιών του Υποκαταστήματος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, από την οποία προκύπτει ότι υπήρξε μετατροπή της επιχείρησης από γραφείο αντιπροσωπείας σε υποκατάστημα με ημερομηνία μεταβολής την 9η Σεπτεμβρίου 2022.

3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

3.1 ΑΡΧΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3.1.1 Αίτημα Χορήγησης Πληροφοριών αρ. 14 Ν. 4987/2022

Από την υπηρεσία μας εκδόθηκε το με αριθμ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΕΞ2023ΕΜΠ/2023 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 Ν. 4987/2022 με συνημμένο το έγγραφο με τίτλο «Ζητούμενα Ελέγχου», στο οποίο καταγράφονται αναλυτικά τα έγγραφα και αποδεικτικά που ο

έλεγχος ζήτησε να προσκομιστούν και έχει ως ακολούθως :

Ζητούμενα Ελέγχου

1. Τελευταίο κλεισμένο μηνιαίο Ισοζύγιο 2βαθμίων υπογεγραμμένο από το Νόμιμο Εκπρόσωπο σε κάθε σελίδα, χειρόγραφο
2. Ανακοίνωση ΓΕΜΗ Σύστασης
3. Καταστατικό Σύστασης
4. ΦΕΚ/Ανακοίνωση ΓΕΜΗ Εκπροσώπησης για την περίοδο από 1/10/2022 – σήμερα (ή Πρακτικό ΓΣ & ΔΣ και κατάθεση στο ΓΕΜΗ)
5. Ισοζύγιο 4βαθμίων για τις περιόδους 1/10 – 31/12/2022 και 1/1 – 31/5/2023 ηλεκτρονικά σε excel
6. Ημερολόγιο λογιστικών εγγραφών για τις περιόδους 1/10 – 31/12/2022 και 1/1 – 31/5/2023 ηλεκτρονικά σε excel
7. Ανακεφαλαιωτικοί Πίνακες Παραδόσεων & Αποκτήσεων για τις περιόδους 1/10 – 31/12/2022 και 1/1 – 31/5/2023 .
8. Συμπλήρωση σε ηλεκτρονική μορφή του συνημμένου αρχείου «3.Βασικά Δεδομένα» με περίοδο αναφοράς την ελεγχόμενη περίοδο 1/10/2022 – 31/5/2023.
9. Συμπλήρωση σε ηλεκτρονική μορφή του συνημμένου αρχείου «Πίνακες Δηλώσεων.xls» που αφορά την συμφωνία λογαριασμών από το Ισοζύγιο με το άθροισμα των περιοδικών για τις περιόδους 1/10 – 31/12/2022 και 1/1 – 31/5/2023 ανά κωδικό δήλωσης.
10. Ανάλυση και αποδεικτικά για τον κωδικό 402 «Λοιπά Προστιθέμενα» στη Δήλωση 10/2022 και 5/2023.
11. Αρχεία πώς υπολογίστηκε το ποσοστό *pro rata* που εφαρμόστηκε στις δηλώσεις 2022 και 2023 και ανά μήνα πώς υπολογίστηκε ποιες ήταν οι κοινές δαπάνες και ποιο το ΦΠΑ εισροών προς μείωση (κωδ. 411).
12. Αρχεία πώς υπολογίστηκε το ποσό στον κωδ. 407 «Ποσό διακανονισμού προηγ. Περιόδου» στη δήλωση 5/2023.

Σημείωση : α) Όσα από τα παραπάνω σημεία μπορούν να δοθούν σε ηλεκτρονική μορφή σε ηλεκτρονικούς φακέλους με αντιστοιχία με τους παραπάνω α/α(πχ Φάκελος «5.Ισοζύγια» και μέσα τα σχετικά αρχεία) είναι προτιμητέα

β) Δώστε προτεραιότητα στα σημεία 5,6, 7, 9, 10 ώστε να μου επιστραφούν το συντομότερο, προκειμένου να μπορέσω να τα ελέγξω και σε επόμενο χρόνο μέσα από αυτά τα αρχεία να σας στείλω αρχείο excel με το δείγμα των παραστατικών ανά κατηγορία(αγορές, εισαγωγές, ενδ. Αποκτήσεις, ενδ. Παραδόσεις, εξαγωγές & λοιπές εκροές) που θα χρειαστεί να προσκομιστούν στον έλεγχο.

Επί του ανωτέρω Αιτήματος υπήρχε **επισήμανση για τις συνέπειες της μη ανταπόκρισης εκ μέρους της ελεγχόμενης οντότητας** και συγκεκριμένα : α) για την επιβολή των προβλεπόμενων από τις διατάξεις του άρθ. 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) κυρώσεων και β) για τη μη αναγνώριση από τον έλεγχο του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονταν κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του Ν. 2859/2000. Το ανωτέρω αίτημα χορήγησης κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη, μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση στις 4/10/2023.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση, ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση παροχής πληροφοριών άρθ. 14 του Ν.4987/2022, απέστειλε εκπρόθεσμα μέσω email στις 20/10/2023 μέρος από τα ζητούμενα ελέγχου.

Ο έλεγχος, αφού μελέτησε τα προσκομισθέντα στοιχεία, απέστειλε στις 24/10/2023 email με θέμα «Εκκρεμότητες Ελέγχου ΦΠΑ, στο οποίο καταγράφηκαν αναλυτικά οι εκκρεμότητες, μεταξύ των οποίων ήταν και η προσκόμιση των ορθών Ισοζυγίων και Ημερολογίων

της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου.

Εν συνεχεία, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης πραγματοποιήθηκε νέα υπόμνηση από τον έλεγχο γραπτώς μέσω email στις 2/11/2023 με θέμα «Επείγουσα Υπενθύμιση - Αίτημα Χορήγησης & Λοιπά Συνημμένα».

Δεδομένου ότι η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στο παραπάνω αίτημα χορήγησης πληροφοριών και δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία και λοιπά αποδεικτικά στοιχεία, ο έλεγχος επέβαλε το Πρόστιμο των διατάξεων του άρθ. 54 του Ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

3.1.2 Διαπιστώσεις Αρχικού Ελέγχου

Η ελεγχόμενη υπέβαλε τη με αριθμό/27-6-2023 αίτηση επιστροφής για την επιστροφή Πιστωτικού Υπολοίπου ποσού **91.574,14€** από την Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. φορ. περιόδου 1/5 - 31/5/2023. Συγκεκριμένα το Πιστωτικό Υπόλοιπο του μήνα 5/2023 είχε διαμορφωθεί ως ακολούθως :

Σύνολο Πιστωτικού Υπολοίπου δήλωσης μηνός 5/2023	161.760,39
Ποσό για έκπτωση	70.186,25
Ποσό για επιστροφή	91.574,14

Σύμφωνα με τις υποβληθείσες Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. το Πιστωτικό Υπόλοιπο δημιουργήθηκε μέσα στην ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 1/10/2022 - 31/5/2022.

Οι διαπιστώσεις του αρχικού ελέγχου συνοψίζονται όπως παρακάτω:

Α) Ισοζύγια και Ημερολόγια

Όπως προκύπτει από το έγγραφο «Ζητούμενα Ελέγχου» που επισυνάπτεται στο Αίτημα Χορήγησης Πληροφοριών ο έλεγχος ζήτησε να προκοσμιστούν Ισοζύγια και Ημερολόγια (στοιχεία 5 και 6 του σχετικού εγγράφου) της ελεγχόμενης περιόδου, τα οποία ουδέποτε προσκομίστηκαν σε αποδεκτή μορφή. Οι ελλείψεις που παρατηρήθηκαν επί των παραπάνω Ισοζυγίων και Ημερολογίων περιγράφηκαν αναλυτικά στο από 24/10/2023 email που απεστάλη στην ελεγχόμενη και είχε ως ακολούθως:

Θέμα **Εκκρεμότητες ελέγχου ΦΠΑ** [Redacted]

Αποστολέας [Redacted]

Παραλήπτης [Redacted]

Κοινοποίηση [Redacted]

Ημερομηνία [Redacted]

Καλησπέρα,

Σε συνέχεια των δικαιολογητικών που αποστέλλετε σε απάντηση του με αρ.πρωτ. [Redacted] 2023 Αιτήματος Χορήγησης Πληροφοριών που σας κοινοποιήθηκε στις 4/8/2023, θέλω να επιστημάνω τα παρακάτω :

- Τα Ισοζύγια δεν έχουν την ενδεδειγμένη μορφή, δεδομένου ότι ένα Ισοζύγιο πρέπει να απεικονίζει κατ'ελάχιστο Υπ.Εναρξης, Χρεώσεις Περιόδου, Πιστώσεις Περιόδου και Υπόλοιπο Λήξης. Επιπλέον πρέπει να είναι διακριτό αν ένα υπόλοιπο είναι Χρεωστικό ή Πιστωτικό. Συνεπώς, θα πρέπει να προσκομιστούν στον έλεγχο Ισοζύγια σε εκεί που να περιλαμβάνουν τα παραπάνω στοιχεία.
- Το Ισοζύγιο 1.1 - 31.5 εμφανίζει κωδικούς και λογαριασμούς των ΕΛΠ, ενώ το Ισοζύγιο 1.10 - 31.12 εμφανίζει κωδικούς λογαριασμών που δεν συμπλητώνται. Συνεπώς το Ισοζύγιο 1.10 - 31.12 πρέπει επιπλέον να διορθωθεί και επ'αυτού του ζητήματος.
- Το Ημερολόγιο πρέπει επίσης να περιλαμβάνει τους κωδικούς λογαριασμών του Ισοζυγίου, δεδομένου ότι σκοπός είναι να επιλεγεται ένας λογαριασμός από το Ισοζύγιο και να μπορεί να ελεγχθεί από το Ημερολόγιο η αντίστοιχη καρτέλα.

Κατά τα λοιπά παραμένουν πολλές εκκρεμότητες από τα Ζητούμενα Ελέγχου, και ιδίως από τα σημεία 5,6,7,9,10 που είναι απόλυτη προτεραιότητα να παραδοθούν το συντομότερο, έχει παραδοθεί ορθό μόνο το ζητούμενο 7.

Τα παραπάνω ζητούμενα παρακαλώ να προσκομιστούν άμεσα, δεδομένου ότι από την επεξεργασία αυτών των αρχείων θα επιλέξει ο έλεγχος δείγματα εγγράφων, για τις οποίες θα χρειαστεί η προσκόμιση παραστατικών/δικαιολογητικών εγγράφων.

Παραμένα στη διάθεσή σας για τυχόν διευκρινίσεις.

Με εκτίμηση,

Φορολογικός Ελεγκτής
1ο Ελεγκτικό Κέντρο Αττικής
1η Υποδιεύθυνση - 2^η Τμήμα
Τηλ : 213.13.92.086

[Redacted]

[Redacted]

Παρά το γεγονός ότι η ελεγχόμενη έλαβε τις παραπάνω οδηγίες, ουδέποτε προσκόμισε τα σχετικά Ισοζύγια και Ημερολόγια στον έλεγχο, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην μπορεί να επιβεβαιώσει την ορθότητα των αριθμητικών δεδομένων των δηλώσεων και να μην μπορεί να διενεργήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Β) ΦΠΑ Εισροών (κωδ. 381 – 387)

Δεδομένου ότι ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τα σχετικά Ισοζύγια και Ημερολόγια στον έλεγχο, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών των Δηλώσεων που ανερχόταν σε ποσό 43.842,18€ για τη φορολογική περίοδο 1/10 – 31/12/2022 και ποσό 77.370,36€ για τη φορολογική περίοδο 1/1 – 31/5/2023, ήτοι το συνολικό ποσό ΦΠΑ εισροών που δεν αναγνωρίζεται ανέρχεται σε **121.212,54€**.

Γ) Λοιπά Προστιθέμενα (κωδ. 402)

Δεδομένου ότι ελεγχόμενη δεν προσκόμισε ανάλυση και αποδεικτικά υπολογισμού για τον κωδικό 402 Λοιπά Προστιθέμενα, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το δικαίωμα έκπτωσης των λοιπών προστιθέμενων των Δηλώσεων που ανερχόταν σε ποσό 53.265,61€ για τη φορολογική περίοδο 1/10 – 31/12/2022 και ποσό 3.976,39€ για τη φορολογική περίοδο 1/1 – 31/5/2023, ήτοι το συνολικό ποσό των λοιπών προστιθέμενων που δεν αναγνωρίζεται ανέρχεται σε **57.242,00€**.

Δ) Διακανονισμοί προς έκπτωση (κωδ. 407)

Δεδομένου ότι ελεγχόμενη δεν προσκόμισε ανάλυση και αποδεικτικά υπολογισμού για τον κωδικό 407 Ποσό Διακανονισμού προηγ. περιόδου, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει το δικαίωμα έκπτωσης των ποσών διακανονισμού των δηλώσεων που ανερχόταν σε ποσό 0,00€ για τη φορολογική περίοδο 1/10 – 31/12/2022 και ποσό 4.250,73€ για τη φορολογική περίοδο 1/1 – 31/5/2023, ήτοι το συνολικό ποσό των διακανονισμών που δεν αναγνωρίζεται ανέρχεται σε **4.250,73€**.

Ε) Απαλλασσόμενες Εκροές

Ο έλεγχος στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης αναγνώρισε την απαλλαγή ΦΠΑ στις δηλωθείσες ενδοικονομικές παροχές υπηρεσίας (κωδ. 345 δήλωσης) και λοιπές απαλλασσόμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης (κωδ. 349 δήλωσης), καθώς στο δείγμα των Τιμολογίων που προσκομίστηκαν και αναλύονται στους παρακάτω πίνακες δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

3.1.3 Αποτελέσματα Αρχικού Ελέγχου

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν τις παραπάνω διαφορές κατέληξε στα παρακάτω αποτελέσματα :

Κατηγορία	Ποσό	Παραπομπή Ελέγχου
Πιστωτικό Υπόλοιπο δήλωσης μηνός ...../2023	161.760,39	
μείον διαφορές ελέγχου από :		
Μη αναγνώριση ΦΠΑ εισροών	-121.215,54	Β
Μη αναγνώριση λοιπών προστιθέμενων	-57.242,00	Γ
Μη αναγνώριση διακανονισμών	-4.250,73	Δ
Χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ Ελέγχου	20.947,88	

Σημείωση : Από το συνολικό χρεωστικό Υπόλοιπο ΦΠΑ Ελέγχου ποσού 20.947,88€ βεβαιώθηκε ποσό 9.784,38€ στη φορολογική περίοδο 1/10 – 31/12/2022 και ποσό 11.160,50€ στη φορολογική περίοδο 1/1 – 31/5/2023.

3.2 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

3.2.1 Διαπιστώσεις Συμπληρωματικού Ελέγχου

Κατόπιν αξιολόγησης των σχετικών 16 – 24 που προσκομίστηκαν με το με αριθμό21-2-2024 υπόμνημα της ελεγχόμενης στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών διαπιστώθηκαν σε αντιστοιχία με τα ευρήματα του αρχικού ελέγχου τα παρακάτω:

A) Ισοζύγια και Ημερολόγια

Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι :

- τα Ισοζύγια που προσκομίστηκαν με το σχετικό 18 εξακολουθούν να παρουσιάζουν τις ίδιες ελλείψεις με τα Ισοζύγια που προσκομίστηκαν στον αρχικό έλεγχο,
- αντί για Ημερολόγια έχουν προσκομιστεί με το σχετικό 19 Αναλυτικά Καθολικά τα οποία δεν εμφανίζουν ξεχωριστά τον κάθε λογαριασμό και τις λογιστικές εγγραφές που τον αφορούν, όπως προβλέπεται, και επιπλέον εμφανίζουν κωδικούς λογαριασμών που δεν έχουν καμία αντιστοιχία με τους κωδικούς που εμφανίζονται στα Ισοζύγια.

Συνεπώς, ο έλεγχος εξακολουθεί να μην μπορεί να επιβεβαιώσει την ορθότητα των αριθμητικών δεδομένων των δηλώσεων και να μην μπορεί να διενεργήσει ελεγκτικές επαληθεύσεις.

B) ΦΠΑ Εισροών (κωδ. 381 – 387)

Δεδομένου ότι ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τα σχετικά Ισοζύγια και Ημερολόγια στον έλεγχο, ο έλεγχος κρίνει καταρχάς ότι δεν δύναται να αναγνωριστεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών των Δηλώσεων που ανερχόταν σε ποσό 43.842,18€ για τη φορολογική περίοδο 1/10 – 31/12/2022 και ποσό 77.370,36€ για τη φορολογική περίοδο 1/1 – 31/5/2023, ήτοι το συνολικό ποσό ΦΠΑ εισροών που δεν αναγνωρίζεται ανέρχεται σε 121.212,54€.

Παρόλα αυτά στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης ο έλεγχος ανέτρεξε στις συναλλαγές που έχει δηλώσει η ελεγχόμενη στο σύστημα mydata και επέλεξε τις δέκα (10) μεγαλύτερες αγορές με ΦΠΑ που έχει δηλώσει η ελεγχόμενη, για τις οποίες ζήτησε να προσκομιστούν τα σχετικά αποδεικτικά με το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΕΞ2024 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 Ν. 5104/2024. Οι συναλλαγές που επιλέχθηκαν είναι οι παρακάτω:

ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜΒ/ ΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒ/ΝΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΚΩΔΙΚΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
.....			31/10/2022	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	22.784,89	5.468,37
.....			30/11/2022	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	23.129,88	5.551,17
.....			31/12/2022	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	23.552,37	5.652,57
.....			30/1/2023	14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	23.552,37	5.652,57

.....	.....	.....	31/1/2023	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	30.482,93	7.315,90
.....	.....	.....	28/2/2023	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	22.989,23	5.517,42
.....	.....	.....	31/3/2023	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	23.633,73	5.672,10
.....	.....	.....	30/4/2023	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	27.327,91	6.558,70
.....	.....	.....	26/5/2023	1.1	Τιμολόγιο Πώλησης	24.495,06	5.878,81
.....	.....	.....	31/5/2023	2.1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	49.528,32	11.886,80
					ΣΥΝΟΛΑ	271.476,69	65.154,41

Η ελεγχόμενη προσκόμισε τα σχετικά αποδεικτικά συναλλαγών για όλες τις παραπάνω συναλλαγές εκτός από τη συναλλαγή :

.....			30/1/2023	14.30	Παραστατικά Οντότητας ως Αναγράφονται από την ίδια (Δυναμικό)	23.552,37	5.652,57
-------	-------	-------	-----------	-------	---	-----------	----------

Συνοψίζοντας, ο έλεγχος διαπιστώνει τα εξής :

- **ΦΠΑ εισροών ποσού 5.652,57€ δεν δύναται σε καμία περίπτωση να αναγνωρισθεί** καθώς δεν προσκομίστηκαν τα αποδεικτικά που προβλέπονται στο άρθρο 32 Ν. 2859/2000 και επιπλέον από διασταύρωση που πραγματοποιήθηκε τις δηλώσεις mydata του αντισυμβαλλόμενου μέρους διαπιστώθηκε ότι αυτή η συναλλαγή δεν έχει δηλωθεί στα έσοδα του.
- Το υπόλοιπο **ΦΠΑ εισροών ποσού 115.562,97€** που θα μπορούσε δυνητικά να αναγνωρισθεί, λόγω ύπαρξης των σχετικών παραστατικών του δείγματος, **επισημαίνει ότι δεν δύναται να διαπιστωθεί η ορθή καταχώρηση αυτών στα λογιστικά αρχεία της ελεγχόμενης και η συμπερίληψη τους στις Περιοδικές Δηλώσεις ΦΠΑ, καθώς όπως ήδη αναφέρθηκε στην προηγούμενη παράγραφο «Α) Ισοζύγια και Ημερολόγια», δεν προσκομίστηκαν αυτά.**

Γ) Λοιπά Προστιθέμενα (κωδ. 402)

Κατόπιν αξιολόγησης του σχετικού 16, διαπιστώθηκε ότι :

- το ποσό του κωδικού 402 (στη μηνιαία δήλωση ΦΠΑ του Οκτωβρίου 2022) αφορά μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ ύψους ευρώ 53.265,61 το οποίο έχει μεταφερθεί από το υποκατάστημα της (ΑΦΜ) ως αποτέλεσμα της συγχώνευσης που πραγματοποιήθηκε από την εταιρεία (ελεγχόμενη) με ημερομηνία 30 Σεπτεμβρίου 2022. Η συγχώνευση περιγράφεται στο σχετικό 21 (έγγραφο της Γαλλικής Δημοκρατίας).

Πιο συγκεκριμένα, το εν λόγω ποσό έχει υπολογιστεί ως ακολούθως στο επίπεδο του

υποκαταστήματος της (ΑΦΜ):

Περιγραφή	Ποσό σε
Μεταφερόμενο Π.Υ από περιοδική 09/2022 (ΑΦΜ)	86.180,57
Ποσό προς καταβολή λόγω μείωσης του ποσοστού έκπτωσης της pro-rata	-32.675,57
Διακανονισμός παγίων που πραγματοποιήθηκε για 01/01-30/09/2022	-239,39
Σύνολα	53.265,61

Τα ανωτέρω ποσά προκύπτουν από τη με αριθμό/2023 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ μηνός 9/2022 της (ΑΦΜ), ενώ στη με αριθμό/2023 Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ μηνός 10/2022 δεν εμφανίζεται μεταφερόμενο Πιστωτικό Υπόλοιπο.

- Το ποσό ευρώ 3,976.39 του κωδικού 402 (στη μηνιαία δήλωση ΦΠΑ του Μαΐου 2023) αφορά την αντιστροφή του ΦΠΑ από Pro-rata που είχε δηλωθεί στον κωδ. 411 των Δηλώσεων ΦΠΑ της φορ. περιόδου 1/1 – 31/5/2023, μετά τον επαναυπολογισμό του οριστικού ποσοστού pro-rata για το έτος 2022 σε ποσοστό 0% αντί προσωρινού ποσοστού 9% που εφαρμόστηκε αρχικά.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κρίνει ότι παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης για τα ανωτέρω ποσά.

Δ) Διακανονισμοί προς έκπτωση (κωδ. 407)

Το ποσό 4.250,73€ που απεικονίζεται στον κωδικό 407 της δήλωσης ΦΠΑ Μαΐου 2023 οφείλεται σε επαναυπολογισμό του οριστικού ποσοστού pro-rata για το έτος 2022 σε ποσοστό 0% αντί προσωρινού ποσοστού 9% που εφαρμόστηκε αρχικά και αναλύεται ως ακολούθως:

Περιγραφή	Ποσό σε ΕΥΡΩ
Μείωση λόγω μεταβολής του οριστικού ποσοστού pro-rata σε 0% από 9%	3.945,79
Πενταετής διακανονισμός παγίων	304,94
Σύνολα	4.250,73

- Το ποσό ευρώ 3.945,79€ αφορά την αντιστροφή του ΦΠΑ από Pro-rata που είχε δηλωθεί στον κωδ. 411 των Δηλώσεων ΦΠΑ της φορ. περιόδου 1/10 – 31/12/2022.
- Το ποσό 304,94€ αφορά την αντιστροφή του ΦΠΑ από διακανονισμούς παγίων της προηγούμενης 5ετίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος κρίνει ότι παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης για τα ανωτέρω ποσά.

4. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψιν τις παραπάνω διαφορές κατέληξε στα παρακάτω αποτελέσματα :

Κατηγορία	Ποσά Αρχικού Ελέγχου	Ποσά Συμπληρωματικού Ελέγχου	Παραπομπή Ελέγχου
Πιστωτικό Υπόλοιπο δήλωσης μηνός ..../2023	161.760,39	161.760,39	
μείον διαφορές ελέγχου από :			
Μη αναγνώριση ΦΠΑ εισροών	-121.212,54	-121.212,54	Β
Μη αναγνώριση λοιπών προστιθέμενων	-57.242,00	-	Γ
Μη αναγνώριση διακανονισμών	-4.250,73	-	Δ

Χρεωστικό/(Πιστωτικό) Υπόλοιπο ΦΠΑ Ελέγχου	20.943,88	(40.547,85)	
Ποσό για Έκπτωση	-	(40.547,85)	
Ποσό για Επιστροφή	-	-	

.....»

Επειδή, η Υπηρεσία μας αποδέχεται τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/07/2024 συμπληρωματική έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, κατόπιν της υπ' αριθμ./29-05-2024 πράξης αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς αυτές κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 21/02/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, την επικύρωση της υπ' αριθμ./17-01-2024 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2023, και την τροποποίηση των υπ' αριθμ./17-01-2024 και υπ' αριθμ./17-01-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής, φορολογικών περιόδων 01/10/2022-31/12/2022 και 01/01/2023-31/05/2023 αντίστοιχα, ως κάτωθι:

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/10/2022-31/12/2022

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	24.327,47	24.327,47	24.327,47	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	182.675,79			182.675,79
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	5.838,59	5.838,59	5.838,59	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	93.162,00	-3.945,79	49.319,82	43.842,18
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	87.323,41		43.481,23	43.842,18
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		9.784,38		
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		4.892,19		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		14.676,57		
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	87.323,41		43.481,23	43.842,18
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(τροποποίηση της υπ' αριθμ./17-01-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛΚΕ Αττικής)

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2023-31/05/2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	29.933,78	29.933,78	29.933,78	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	322.376,48			322.376,48
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	7.184,11	7.184,11	7.184,11	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	168.944,50	-3.976,39	47.731,96	121.212,54
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	161.760,39		40.547,85	121.212,54
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		11.160,50		
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		5.580,26		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		16.740,76		
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	70.186,25		40.547,85	29.638,40
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	91.574,14			91.574,14

(τροποποίηση της υπ' αριθμ./17-01-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4987/2022: **500,00 ευρώ**

(ως η υπ' αριθμ./17-01-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.