



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 25.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2294

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ, νομίμως

εκπροσωπούμενης κατά: α) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.09.2022 - 31.12.2022**, β) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 - 31.07.2023**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό **31.05.2024** πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.09.2022 - 31.12.2022**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση σε 2.745.438,05€ (έναντι του δηλωθέντος 2.745.857,86€), ήτοι κατά 419,81€, λόγω μη αναγνώρισης του δικαιώματος έκπτωσης από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 419,81€ δαπανών (για φορητό Η/Υ, κινητό τηλέφωνο) ύψους 1.749,20€, βάσει των άρθρων 30, 39α παρ 5 του ν. 2859/2000.

2. Με την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 - 31.07.2023**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή κονσερβοποιημένων προϊόντων (κομπόστα φρούτων), δεν αναγνωρίσθηκε ποσό 161.765.45€ προς επιστροφή ΦΠΑ (έναντι του αιτούμενου ποσού 295.000,00€) λόγω: α) μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 419,80€, β) μη αναγνώρισης του δικαιώματος έκπτωσης από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 1.567,86€ δαπανών (για φορητό Η/Υ, κινητό τηλέφωνο, tablet) ύψους 6.532,77€, βάσει των άρθρων 30, 39α παρ 5 του ν. 2859/2000, γ) συμπερίληψης επιπλέον εισροών στην με αρ. 18825/2023 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου 2023, στο πεδίο «Λοιπά προστιθέμενα ποσά» ποσού 4.427,79€ και δ) μη αναγνώρισης του δικαιώματος έκπτωσης από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 155.350,00€ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων συνολικού ύψους 1.195.000,00€ από την κυπριακή επιχείρηση «.....», η οποία εξέδωσε το υπ' αρ. υπ' αριθ.2023 τιμολόγιο καθαρής αξίας 602.500,00€

και το υπ' αρ. υπ' αριθ.2023 τιμολόγιο καθαρής αξίας 592.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν ερειδόμενες στην από 01.05.2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., για τη φορολογική περίοδο 01.09.2022 – 31.07.2023, με βάση τον ν. 2859/2000, την οδηγία Ο 3024/24-3-2023 με ΘΕΜΑ: «Οδηγίες διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α.», δυνάμει της υπ' αρ...../12.03.2024 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./2023 αίτημα επιστροφής ΦΠΑ ύψους 295.000,00€ που συνυπέβαλε η προσφεύγουσα με την με αρ...../2023 δήλωση ΦΠΑ περιόδου 01.07.2023 – 31.07.2023 (κωδ. 503: ποσό επιστροφής 295.000,00€).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

-Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επιβάρυνε με ΦΠΑ (13%) ύψους 155.350,00€ τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που αφορούν την αγορά ζάχαρης (προκειμένου χρησιμοποιηθεί στην παραγωγή κομπόστας φρούτων) συνολικής αξίας 1.195.000,00€ και τιμολογήθηκαν από την κυπριακή εταιρία «..... χωρίς ΦΠΑ,.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η ζάχαρη μεταφέρθηκε απευθείας από την Αίγυπτο στη, όπου έγινε ο εκτελωνισμός και δεν κατέβαλε ΦΠΑ και στη συνέχεια απεστάλη στη έδρα της Οι εν λόγω συναλλαγές θεωρούνται ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και δεν επιβαρύνεται με δασμούς και άλλους φόρους, καθώς η ζάχαρη υπόκειται σε ειδικό τελωνειακό καθεστώς με το οποίο προβλέπεται απαλλαγή από δασμούς, φόρους, εισάγεται νόμιμα σε κράτος μέλος της ΕΕ και μεταπωλείται σε αυτό από την κυπριακή επιχείρηση χωρίς επιβολή ΦΠΑ στα τιμολόγιά της, βάσει της ΠΟΛ1020/2015 (ενεργητικής τελειοποίησης).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της συνυποβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή το με αρ. πρωτ..... τελωνειακό έγγραφο της Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. –ΤΜΗΜΑ Δ' που αφορά την με αρ. ενιαία άδεια τελειοποίησης προς επανεξαγωγή με το σύστημα της προκαταβολικής εξαγωγής με συμψηφισμό στο ισοδύναμο της εταιρίας «.....».

Αξιώνει δε την επιστροφή ΦΠΑ των 155.350,00€ από το συνολικό ποσό που είχε να λαμβάνει.

-Παραβίαση της αρχής αναλογικότητας, προστατευόμενης εμπιστοσύνης και ασφάλειας δικαίου.

Επειδή, στο άρθρο 27 του ν.5104/19.04.2024 ορίζεται : 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

Επειδή, στο ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα φόρου προστιθέμενης αξίας» ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

Στο άρθρο 2 παρ. 1 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, ...».

Στο άρθρο 3 παρ. 1 ότι: «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.

Στο άρθρο 11 παρ. 1 ότι: «1. Ενδοκοινοτική απόκτηση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού....».

Στο άρθρο 12 παρ. 1 περ. γ ότι: «1. Θεωρείται ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2: γ) η μετακίνηση αγαθών από άλλο κράτος - μέλος στο εσωτερικό της χώρας, κατά ανάλογη εφαρμογή του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του παρόντος.

Στο άρθρο 13 παρ. 1 ότι: 1. «Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται: α) στο εσωτερικό της χώρας...».

Στο άρθρο 15 παρ.1 ότι: «1. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον τα αγαθά κατά το χρόνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς προς τον αποκτώντα βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας. 2. Επίσης, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας,

από υποκείμενο στον φόρο στον οποίο χορηγήθηκε αριθμός φορολογικού μητρώου για σκοπούς ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας με τον οποίο πραγματοποίησε την απόκτηση, εφόσον δεν αποδεικνύει ότι τα αγαθά αυτά αποτέλεσαν αντικείμενο ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος.

Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι η ενδοκοινοτική απόκτηση φορολογήθηκε στο άλλο κράτος - μέλος, όπου πραγματοποιήθηκε η άφιξη των αγαθών, εφόσον:

α) ο αποκτών αποδεικνύει ότι πραγματοποίησε την απόκτηση αυτή με σκοπό την πραγματοποίηση μεταγενέστερης παράδοσης αγαθών εντός του άλλου κράτους -μέλους και για την οποία παράδοση υπόχρεος για την καταβολή του φόρου έχει οριστεί ο παραλήπτης των αγαθών, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο Φ.Π.Α. εντός του άλλου κράτους - μέλους και β) ο αποκτών έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 5 του άρθρου 36.»

Στο άρθρο 16 παρ. 1 ότι: «1.Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά...»

Στο άρθρο 18 παρ. 1 ότι: «1. Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά τον χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή.»

Στο άρθρο 30 ότι: «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.3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18

Στο άρθρο 32 ότι: «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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,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».

Στο άρθρο 34 παρ. 1 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: i) 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....»

Στο άρθρο 35 παρ. 1 ότι: «1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Ειδικά για την παράδοση του παραγγελέα προς τον παραγγελιοδόχο, στην περίπτωση παραγγελιοδοχικών πωλήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 5, αγροτικών προϊόντων για λογαριασμό αγροτών φυσικών προσώπων, αγροτικών συνεταιρισμών, καθώς και νομικών προσώπων με αποκλειστικά αγροτική δραστηριότητα, για τις οποίες η εκκαθάριση εκδίδεται πέραν του μηνός, κατ' εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο παραγγελιοδόχος. β) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους -μέλους υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν

πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις ε', στ' και η' και εφόσον δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ' και η', δ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης των αγαθών, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α, καθώς και σε κάθε περίπτωση που ο αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από τον φόρο με υπουργικές αποφάσεις, ε) ο λήπτης των αγαθών, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο, για τις κατωτέρω πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον οι πράξεις αυτές πραγματοποιούνται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο: αα) παράδοση αγαθών κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15, και στο τιμολόγιο ή άλλο ισοδύναμο με αυτό στοιχείο που εκδίδεται, γίνεται ρητή αναφορά ότι πρόκειται για παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται μετά από ενδοκοινοτική απόκτηση κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 15 και αναγράφεται τόσο ο αριθμός φορολογικού μητρώου, με τον οποίο ο υποκείμενος αυτός πραγματοποίησε την ενδοκοινοτική απόκτηση και τη μετέπειτα παράδοση αγαθών, όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του παραλήπτη, ββ) παράδοση αγαθών, που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13, στ) ο λήπτης των υπηρεσιών, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο το οποίο διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας, για τις παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο, ζ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης αγαθών και υπηρεσιών, για τις πράξεις για τις οποίες υπόχρεος, κατ' αρχήν, είναι ο φορολογικός αντιπρόσωπος σύμφωνα με την περίπτωση γ' και για τις οποίες δεν έχει οριστεί φορολογικός αντιπρόσωπος, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, η) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης αγαθών και υπηρεσιών σε κάθε άλλη περίπτωση, εφόσον είναι υποκείμενος στον φόρο και οι πράξεις πραγματοποιούνται από μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος δεν διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ στο εσωτερικό της χώρας. Κατ' εξαίρεση του προηγούμενου εδαφίου, υπόχρεος στο φόρο είναι ο λήπτης των αγαθών υποκείμενος στο φόρο, που διαθέτει

ΑΦΜ/Φ.Π.Α., στο εσωτερικό της χώρας ανεξαρτήτως του τόπου εγκατάστασής του, στην περίπτωση που ο προμηθευτής των αγαθών δεν είναι εγκατεστημένος στη χώρα και έχει λάβει άδεια ο ίδιος ή επιχείρηση που ανήκει στον ίδιο όμιλο για αναστολή καταβολής του φόρου κατά την εισαγωγή αγαθών στην Ελλάδα, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ. 4 του άρθρου 29 του ν. 2960/2001 (Α' 265).

Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, καθώς και της παρ. 4α του άρθρου 29 του ν. 2960/2001, δεν ισχύει η υποχρέωση που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών χορηγείται έγκριση στα πρόσωπα που εμπίπτουν στις διατάξεις των δύο προηγούμενων εδαφίων και καθορίζεται ο τρόπος, οι διαδικασίες και οι λεπτομέρειες καταβολής του φόρου, καθώς και τα απαραίτητα στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται από τα πρόσωπα αυτά.

θ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών,

ι) οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, το οποίο αναγράφει τον φόρο στα τιμολόγια που εκδίδει ή σε άλλα ισοδύναμα με αυτά στοιχεία

κ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας, υποκείμενος στο φόρο με δραστηριότητα μεταφοράς φυσικού αερίου μέσω αγωγών για τα αγαθά και τις υπηρεσίες, που αποκλειστικά χρησιμοποιεί για την κατασκευή των αγωγών αυτών.

κα) στις περιπτώσεις του άρθρου 5β, ο υποκείμενος στον φόρο, που θεωρείται ότι έχει παραδώσει τα αγαθά στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος διευκολύνει την παράδοση αγαθών μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, εφόσον ο υποκείμενος που έχει διευκολύνει την παράδοση των αγαθών δεν είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 5γ του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 282/2011.

1α. Για την εφαρμογή της παραγράφου 1, ένας υποκείμενος στον φόρο που έχει μόνιμη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, θεωρείται ως υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας όταν πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας, β) η ενδεχόμενη εγκατάσταση που ο προμηθευτής ή ο παρέχων διατηρεί στο εσωτερικό της χώρας δεν παρεμβαίνει στην εν λόγω παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών».

Στο άρθρο 36 παρ. 4 περ. 1 ότι: Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:....δ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους και για την

οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35. Ο ορισμός του φορολογικού αντιπροσώπου γίνεται με την κατάθεση αντιγράφου του σχετικού πληρεξούσιου εγγράφου στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του φορολογικού αντιπροσώπου. Το αντίγραφο αυτό πρέπει να είναι θεωρημένο από την ελληνική προξενική αρχή του τόπου, όπου είναι εγκαταστημένος ο υποκείμενος στο φόρο, ή από την Αρχή που έχει οριστεί για τη θεώρηση, σύμφωνα με την από 5.10.1961 Σύμβαση της Χάγης. «ε) Φορολογικό αντιπρόσωπο δύνανται να ορίζουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου αυτής, και οι Υποκείμενοι στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτουν εγκατάσταση στην Ελλάδα. Ο φορολογικός αντιπρόσωπος της περίπτωσης αυτής δεν υποχρεούται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τις πράξεις που πραγματοποιεί ο εντολέας του."

Επειδή, στο άρθρο 76 ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή στο άρθρο 77 του Ν.5104/2022 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία, με έναρξη εργασιών την 02.06.1981 και έδρα στο, δραστηριοποιείται στην παραγωγή κονσερβοποιημένων προϊόντων (κομπόστα φρούτων). Στην υπό κρίση φορολογική περίοδο 01.09.2022-31.07.2023 τηρούσε διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και υπαγόταν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Επειδή, από τη φορολογική αρχή, στο πλαίσιο ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. μηνός Ιουλίου 2023, με αιτούμενο ποσό επιστροφής ύψους 295.000,00€:

για τη φορολογική περίοδο 01.09.2022-31.12.2022, δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 419,81€ δαπανών (για φορητό Η/Υ, κινητό τηλέφωνο) ύψους 1.749,20€, βάσει των άρθρων 30, 39α του ν. 2859/2000 και

για τη φορολογική περίοδο 01.01.2023-31.07.2023 δεν αναγνωρίστηκε ποσό 161.765.45€ προς επιστροφή ΦΠΑ (έναντι του αιτούμενου ποσού 295.000,00€) λόγω: α) μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 419,80€, β) μη αναγνώρισης του δικαιώματος

έκπτωσης από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 1.567,86€ δαπανών (για φορητό Η/Υ, κινητό τηλέφωνο, tablet) ύψους 6.532,77€, βάσει των άρθρων 30, 39α παρ 5 του ν. 2859/2000, γ) συμπερίληψης επιπλέον εισροών στην με αρ.18825/2023 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ μηνός Ιανουαρίου 2023, στο πεδίο «Λοιπά προστιθέμενα ποσά» ποσού 4.427,79€ και δ) μη αναγνώρισης του δικαιώματος έκπτωσης από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού 155.350,00€ ενδοκοινοτικών αποκτήσεων συνολικού ύψους 1.195.000,00€ από την κυπριακή επιχείρηση», η οποία εξέδωσε το υπ' αρ. υπ' αριθ. τιμολόγιο καθαρής αξίας 602.500,00€ και το υπ' αρ. υπ' αριθ..... τιμολόγιο καθαρής αξίας 592.500,00€, επειδή δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 11, 30 του ν.2859/2000 καθώς για αυτές τις συναλλαγές δεν προέκυψε η φυσική μεταφορά του προϊόντος (ζάχαρη) από την έδρα της κυπριακής επιχείρησης στην έδρα της προσφεύγουσας, εφόσον:

-Από τα μεταφορικά έγγραφα (bill of Landing α) B.O.L..... β)B.O.L.....2023, τραπεζικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης μεταφορικών) που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα στη φορολογική αρχή προέκυψε ότι τα αγαθά (ζάχαρη) μεταφέρθηκαν δια θαλάσσης απευθείας από το λιμάνι (φόρτωσης) της Αλεξάνδρειας της Αιγύπτου (τρίτη χώρα εκτός ΕΕ) στο λιμάνι (προορισμού) της ..., χωρίς την καταβολή ΦΠΑ και δασμών στο Τελωνείο.

-Οι εν λόγω συναλλαγές τιμολογήθηκαν χωρίς ΦΠΑ από την κυπριακή εταιρία «....., χωρίς ωστόσο να είχε ορισθεί από την ίδια φορολογικός αντιπρόσωπος κατά τα οριζόμενα της περ. δ) της παρ. 4 του άρθρου 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α' 248), περί ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου για την καταβολή του φόρου των εν λόγω συναλλαγών στο εσωτερικό της χώρας (Ελλάδα).

Περαιτέρω οι εν λόγω ενδοκοινοτικές συναλλαγές δηλώθηκαν στους αντίστοιχους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες αποκτήσεων και στις δηλώσεις intrastat άφιξης.

-Το με αρ. πρωτ. τελωνειακό έγγραφο της Διεύθυνσης Τελωνείων & Ε.Φ.Κ. – ΤΜΗΜΑ Δ' που αφορά την με αρ. ενιαία άδεια τελειοποίησης προς επανεξαγωγή με το σύστημα της προκαταβολικής εξαγωγής με συμψηφισμό στο ισοδύναμο της εταιρίας «.....», που προσκόμισε η προσφεύγουσα στη φορολογική αρχή με το με αρ. πρωτ.....04.2024 υπόμνημά της, δεν έγινε δεκτό, επειδή δεν αφορά την εμπλεκόμενη κυπριακή εταιρία.

Συνεκτιμώντας τα παραπάνω, η φορολογική αρχή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι για τις εν λόγω ενδοκοινοτικές αποκτήσεις συνολικής αξίας 1.195.000,00€ που τιμολογήθηκαν από την κυπριακή εταιρία δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 11, 30 του ν.2859/2000 και δεν αναγνωρίσθηκε το δικαίωμα έκπτωσης και κατ' επέκταση επιστροφής του ΦΠΑ (13%) 155.350,00€, βάσει των άρθρων 30,34 του ν. 2859/2000.

Επειδή, πράγματι, βάσει των προαναφερθέντων, οι επίμαχες εισαγωγές ζάχαρης από τρίτη χώρα (Αίγυπτο) και η τιμολόγησή τους από κοινοτικό υποκείμενο στο φόρο (κυπριακή εταιρία) δεν αποτελεί ενδοκοινοτική απόκτηση, καθώς δεν συντρέχει η προϋπόθεση της φυσικής μεταφοράς των αγαθών από ένα κράτος-μέλος σε άλλο.

Επειδή, εν προκειμένω, δεν καταβλήθηκε ο ΦΠΑ που οφείλεται για την εισαγωγή των αγαθών στο Τελωνείο με τη διασάφηση εισαγωγής, όπως άλλωστε δηλώνει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και η ίδια η προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε ότι η κυπριακήκατείχε ενιαία άδεια τελειοποίησης προς επανεξαγωγή με το σύστημα της προκαταβολικής εξαγωγής με συμψηφισμό στο ισοδύναμο με την οποία μπορούσε να προβαίνει σε εισαγωγή μη ενωσιακών αγαθών στο τελωνειακό έδαφος της Ένωσης με σκοπό να υποβληθούν αυτά σε μια ή περισσότερες εργασίες τελειοποίησης (μεταποίησης) και στη συνέχεια να επανεξαχθούν ως μεταποιημένα προϊόντα σε τρίτες χώρες χωρίς την καταβολή δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων ή να τεθούν σε ελεύθερη κυκλοφορία με την καταβολή αυτών, κατά τα οριζόμενα της ΠΟΛ1020/19.01.2015, με την οποία θεσπίζεται διαδικασία απαλλαγής από το φόρο προστιθέμενης αξίας για τις περιπτώσεις:

- α. μη κοινοτικών εμπορευμάτων που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή (ενεργητικής τελειοποίησης),
- β. μη κοινοτικών και εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης προς επανεξαγωγή,
- γ. εγχώριων εμπορευμάτων (πρώτων και βοηθητικών υλών) που τίθενται σε καθεστώς τελειοποίησης (μεταποίησης) με σκοπό να αποτελέσουν αντικείμενο εξαγωγής ή παράδοσης σε άλλο Κράτος Μέλος της Ε.Ε.

Επειδή, η κυπριακή εταιρία δεν κατείχε σχετική άδεια τελειοποίησης προς επανεξαγωγή με το σύστημα της προκαταβολικής εξαγωγής με συμψηφισμό στο ισοδύναμο για το εν λόγω προϊόν (ζάχαρη), και σε κάθε περίπτωση τα υπό κρίση αγαθά (ζάχαρη) δεν επανεξήχθησαν από την κυπριακή εταιρία ως μεταποιημένο προϊόν, αλλά μεταπωλήθηκαν στην προσφεύγουσα στο εσωτερικό της χώρας, οπότε έπρεπε να καταβληθούν και δασμοί.

Επειδή, το τίμημα για την αγορά της ζάχαρης καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα στην κυπριακή εταιρεία, η οποία περιορίστηκε στο να τιμολογήσει τα υπό κρίση αγαθά χωρίς ΦΠΑ, ενώ η παράδοση των αγαθών έγινε από τρίτη αλλοδαπή επιχείρηση, εδρεύουσα στην Αίγυπτο.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κάποιο πρόσθετο στοιχείο που να αποδομεί το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, για τις υπό κρίση αγορές συνολικής αξίας 1.195.000,00€ που τιμολογήθηκαν από την κυπριακή εταιρία, ορθώς από τη φορολογική αρχή δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης και κατ' επέκταση επιστροφής του ΦΠΑ 155.350,00€, βάσει των άρθρων 11, 30, 34 του ν. 2859/2000.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ., όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην με ημερομηνία 01.05.2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.09.2022-31.07.2023, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης της φορολογικής αρχής ως προς τις επίμαχες ενδοκοινοτικές συναλλαγές απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος: «Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. Όλα τα κρατικά όργανα υποχρεούνται να διασφαλίζουν την ανεμπόδιστη και αποτελεσματική άσκησή τους. Τα δικαιώματα αυτά ισχύουν και στις σχέσεις μεταξύ ιδιωτών στις οποίες προσιδιάζουν.

Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας.»

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας, κατά τη νομολογία του ΔΕΕ, επιτρέπει στα κ-μ να λαμβάνουν μέτρα ή να θέτουν προϋποθέσεις, -όταν το επιτρέπει η οδηγία-, που σκοπό έχουν την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής ή την αντιμετώπιση της φορολογικής απάτης. Τα μέτρα αυτά κρίνονται ότι είναι συμβατά με το κοινοτικό δίκαιο όταν: α) δεν καθιστούν δυσχερή την άσκηση δικαιωμάτων, β) είναι αναγκαία για τη διασφάλιση των δημοσίων εσόδων και γ) δεν είναι δυσανάλογα σε σχέση με τις αρχές και τους σκοπούς του κοινού συστήματος ΦΠΑ (C-177/99

και 181/99).» (ΦΠΑ Ανάλυση-Ερμηνεία Δημήτρης Σταματόπουλος-Άννα Κλώνη Ν. 2859/2000-Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου- έκδοση 2015, Νομολογία ΔΕΕ σελ. 819).

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία, η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση προστατεύει την εύλογη πεποίθηση του μέσου, καλόπιστου και εχέφρονα διοικούμενου ότι μια συγκεκριμένη κατάσταση ευμενής για τον ίδιο, που έχει δημιουργηθεί είτε από θεσμικό πλαίσιο είτε από διοικητική πρακτική συνεχή, ομοιόμορφη και με χρονική διάρκεια, δεν πρόκειται να μεταβληθεί ή αν μεταβληθεί θα ληφθεί υπόψη η βλάβη που ο διοικούμενος θα υποστεί.

Σύμφωνα δε με τη νομολογία, ζήτημα παραβίασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς τη Διοίκηση γεννάται, εφόσον με θετική ενέργεια της δημιουργείται στον διοικούμενο η σταθερή κι εύλογη πεποίθηση ότι ορισμένη συμπεριφορά του είναι νόμιμη, δεν αρκεί δε για τη δημιουργία της πεποιθήσεως αυτής μόνη η αδράνεια της Διοίκησης να επιβάλλει διοικητικές κυρώσεις ή άλλα μέτρα σε βάρος του διοικούμενου (ΣΤΕ 2674/2013, 1608/2004).

Στην προκειμένη περίπτωση η Διοίκηση δεν διαπιστώθηκε να έχει προβεί σε καμία (θετική) ενέργεια, ικανή να προκαλέσει την εύλογη πεποίθηση στην προσφεύγουσα ότι δεν προτίθεται να προβεί σε οποιονδήποτε καταλογισμό φόρου ή προστίμου σε βάρος της.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραβίασης των αρχών της αναλογικότητας της ασφάλειας δικαίου και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου, προβάλλονται αβασίμως και απορρίπτονται.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης**05.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.09.2022 - 31.12.2022**.

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.745.857,86	2.745.438,05	2.745.438,05

β) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 –31.07.2023**.

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Πιστωτικό υπόλοιπο	4.026.956,68	3.865.191,23	3.865.191,23
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	3.731.956,68	3.731.956,68	3.731.956,68
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	295.000,00	133.234,55	133.234,55

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.