



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ: Α2 Επανεξέταση

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 350

Email : [ded.ath@aaade.gr](mailto:ded.ath@aaade.gr)

Αθήνα, 22/11/2024

Αριθμός απόφασης: 3128

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

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

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

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 18/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή (ID ..... ) της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **Α.Φ.Μ.** ....., με αντικείμενο δραστηριότητας «.....», έδρα επί της οδού ..... Τ.Κ. ...., που τηρεί υποχρεωτικά διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, κατά της υπ' αριθμ. .... /19-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

**5.** Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία από 19/06/2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α.

**6.** Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

**7.** Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/07/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **Α.Φ.Μ.** ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ...../19-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού **2.444,95 ευρώ** πλέον προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022 ποσού **1.222,47 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **3.667,42 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία διέκοψε οριστικά τις εργασίες της την 02/10/2023 και εν προκειμένω εκπροσωπείται από τον ..... ΑΦΜ ....., μέλος της εταιρείας με ποσοστό συμμετοχής 99% και διαχειριστή κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018 και εν συνεχεία εκκαθαριστή αυτής από 25/07/2023 έως 02/10/2023.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Μετά από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το 4<sup>ο</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../2023 εντολής ελέγχου για το φορολογικό έτος 2017, κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. ....../30-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., με την οποία προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 28.206,42 ευρώ, το οποίο βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ. ....../....../2023. Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το πιστωτικό υπόλοιπο, ποσού 2.444,95 ευρώ, που δημιουργήθηκε με την υποβολή της περιοδικής δήλωσης με α/α ...../21-02-2019 και το οποίο μεταφέρθηκε στην επόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/01/2018 με την υπ' αριθμ. ....../8-10-2019 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α.

Κατά της ...../30-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. ....../27-12-2023 ενδικοφανή επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../02-04-2024 απόφαση της υπηρεσίας μας, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε και η εν λόγω πράξη επικυρώθηκε.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα υπέβαλε προσφυγή της κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... (ΠΡ ...../20-05-2024).

Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. ....../13-05-2024 εντολής ελέγχου, για το φορολογικό έτος 2018, με αφορμή τη μη υποβολή τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου από 01/01/2018 - 31/01/2018 για το μηδενισμό του μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου από την προηγούμενη περίοδο 01/12/2017 - 31/12/2017, το οποίο δεν αναγνωρίσθηκε από τον προηγούμενο έλεγχο.

Από τον έλεγχο κοινοποιήθηκε στις 23/04/2024, στη δηλωμένη ηλεκτρονική διεύθυνση του εκκαθαριστή της εταιρείας και αναγνώστηκε στις 27/04/2024, η υπ' αριθμ. πρωτ. ....../22-04-2024 «Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων» σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22, 23 και της παρ. 1 του άρθρου 75 ν.5104/2024 και συνημμένη την υπ' αριθμ. ....../16-04-2024 εντολή ελέγχου, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η νομιμότητα ή μη του πιστωτικού υπολοίπου θα έπρεπε να κριθεί στη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 και όχι στην επόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2018 – 31/01/2018.
- Σε κάθε περίπτωση η νομιμότητα της υπ' αριθμ. ....../2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, αμφισβητήθηκε με την από 17/05/2024 προσφυγή της κατά της απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (ΠΡ ...../20-05-2024).

- Η νομιμότητα ή μη της υπ' αριθ. ....../2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 θα κριθεί από το Διοικητικό Πρωτοδικείο .....
- Κανένας υπάλληλος της φορολογικής αρχής, ούτε ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας, δεν υπογράφει το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου.

**Επειδή, στο άρθρο 2 «Αντικείμενο του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται:**

**«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,
- β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,
- γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο,...

**Επειδή, στο άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν. 2859/2000 ορίζεται:**

**«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...»**

**Επειδή, στο άρθρο 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν. 2859/2000 ορίζεται:**

**4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:**

- α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος -μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα...»

**Επειδή, στο άρθρο 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν. 2859/2000 ορίζεται:**

**1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο...»**

**Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, η προσφεύγουσα, με την υπ' αριθμ. ....../08-10-2019 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., που αφορά την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/1/2018, μετέφερε πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου 2017 (κωδ. 401 ποσό 2.444,95 ευρώ), για το οποίο μετά την κοινοποίηση της ....../30-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., όφειλε να υποβάλλει τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ώστε να το μηδενίσει.**

**Λόγω του ότι δεν υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. για την περίοδο 01/01/2018 - 31/01/2018 για το μηδενισμό του ως άνω πιστωτικού υπολοίπου, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../13-05-2024 εντολή ελέγχου και εκδόθηκε η προσβαλλομένη υπ' αριθμ. ....../19-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018.**

**Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η νομιμότητα ή μη του πιστωτικού υπολοίπου θα έπρεπε να κριθεί στη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017 και όχι στην επόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2018 - 31/01/2018.**

**Επειδή**, επιπλέον ισχυρίζεται ότι η νομιμότητα ή μη της υπ' αριθ. ..../2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/- 31/12/2017 θα κριθεί από το Διοικητικό Πρωτοδικείο .....

**Επειδή**, ορθώς διατυπώνεται στις απόψεις του του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ότι η άσκηση από την προσφεύγουσα της υπ' αρ. κατ. ΠΡ ...../20-05-2024 Προσφυγής κατά της ανωτέρω υπ' αριθμ. ..../02-04-2024 απόφασης της υπηρεσίας μας, για την οποία έχει προσδιορισθεί δικάσιμος για τις 16/10/2024 στο 8<sup>ο</sup> Τμήμα του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... και επομένως δεν έχει εκδοθεί επ' αυτής δικαστική απόφαση, ουδεμία επίδραση ασκεί στη νομιμότητα της εδώ προσβαλλομένης υπ' αριθμ. ..../19-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018. Η υπ' αριθμ. ..../30-11-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επικυρωθείσα υπό της υπ' αριθμ. ..../02-04-2024 απόφασης της υπηρεσίας μας, ως ατομική διοικητική πράξη, διαθέτει τεκμήριο νομιμότητας και αναπτύσσει πλήρως τις έννομες συνέπειές της έως την τυχόν δικαστική ακύρωσή της. Συνεπώς, ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και δε γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κανένας υπάλληλος της φορολογικής αρχής, ούτε ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας, δεν υπογράφει το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου.

**Επειδή**, το πρωτότυπο της διοικητικής πράξης απαιτείται να φέρει επί ποινή ακυρότητας υπογραφή (άρθρο 16 ν. 2690/1999), το αντίγραφο της πράξης αυτής δεν είναι απαραίτητο να φέρει την υπογραφή του οργάνου που υπέγραψε το πρωτότυπο, αλλά θα πρέπει, προκειμένου να αποκτήσει αποδεικτική δύναμη, να είναι επικυρωμένο.

Συνεπώς, επειδή εν προκειμένω η έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. φέρει επικύρωση και η ακρίβεια του περιεχομένου της, σε σχέση προς το πρωτότυπο, βεβαιώνεται από την αρμόδια προς τούτο υπάλληλο, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος και δε γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

*«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου»*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι:

*«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».*

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση στη με ημερομηνία θεώρησης 19/06/2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, περιγράφονται με σαφήνεια και λεπτομέρεια οι διενεργηθείσες ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις, καθώς και οι διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 19/06/2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../18-07-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... ΕΠΕ Α.Φ.Μ. ...., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και την επικύρωση της με αριθμό ...../19-06-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

**Φορολογικό έτος 2018:**

Η υπ' αριθμ. ..../19-06-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 ποσό: **3.667,42 €**.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.