



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 26/11/2024

Αριθμός απόφασης: 2471

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 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 από 28/06/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στη, επί της οδού και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αριθμό/31-05-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021, της με αριθμό/31-05-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου

01/01/2022 – 31/12/2022 και της με αριθμό/31-05-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

7. Το με αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥΕΞ 2024 ΕΜΠ/09-07-2024 έγγραφο – αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας.

8. Τις με αριθμό .../19-09-2024 και .../09-10-2024 πράξεις αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..

9. Τις από 30/09/2024 και 22/10/2024 Εκθέσεις Ελεγκτικών Διαπιστώσεων του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 28/06/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας 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 υπ' αρ./31-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος 7.651,14 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 3.825,57 €, ήτοι συνολικό ποσό **11.476,71 €**.

2. Με την υπ' αρ./31-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος 113.644,94 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 56.822,47 €, ήτοι συνολικό ποσό **170.467,41 €**.

3. Με την υπ' αρ./31-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος 232.262,68 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 113.482,92 €, ήτοι συνολικό ποσό **345.745,60 €** και της αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού **5.296,84 €**

Δυνάμει της με-11/03/2024 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. στην προσφεύγουσα εταιρεία, με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες Νοσηλευτή» για τη φορολογική περίοδο 03/11/2021 – 31/12/2023.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./19-02-2023 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας Βορείου Ελλάδος, σύμφωνα με το οποίο, κατόπιν ανώνυμης τηλεφωνικής καταγγελίας σχετικά με εξαγωγές ασυνήθιστα υψηλής αξίας από την προσφεύγουσα εταιρεία προς τρίτες χώρες, ενώ παράλληλα δεν έχει φυσική λειτουργία, διενεργήθηκε έλεγχος όπου διαπιστώθηκε ότι η ανωτέρω εταιρεία δεν λειτουργούσε σε καμία από τις δηλωθείσες εγκαταστάσεις της, αλλά σε άλλο μισθωμένο χώρο στη Θεσσαλονίκη, επί της οδού, δεν δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψης υπηρεσιών συνολικού ύψους 253.343,55 ευρώ το φορολογικό έτος 2022 και 948.286,00 ευρώ το φορολογικό έτος 2023, ενώ δεν προσκόμισε τα αιτούμενα από την Υπηρεσία στοιχεία, κατά παράβαση του ν. 4987/2022.

Ακολούθως, διενεργήθηκε έλεγχος από το 2ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης όπου διαπιστώθηκε ότι :

1. Από τα στοιχεία που αντλήθηκαν από το σύστημα ICIS προέκυψε ότι η προσφεύγουσα διενήργησε πωλήσεις σε τρίτες χώρες ύψους 261.870,00 ευρώ το φορολογικό έτος 2022 και ύψους 1.028.000,00 ευρώ το 2023. Από τον έλεγχο των περιοδικών δηλώσεων της προσφεύγουσας προέκυψε ότι αυτή δήλωσε εξαγωγές ύψους 104.729,00 ευρώ τον 08/2022 και ύψους 320.000,00 ευρώ τον 12/2023. Ωστόσο, καθώς η ελεγχόμενη οντότητα, απαντώντας στο με αρ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με το με αρ. πρωτ./10-05-2024 Υπόμνημά της, προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία και τα σχετικά έγγραφα εξαγωγής και διακίνησης, ο έλεγχος αναγνωρίζει την απαλλαγή από το φόρο εκροών για τις εν λόγω εξαγωγές.

2. Η προσφεύγουσα πραγματοποίησε απαλλασσόμενες πωλήσεις χωρίς Φ.Π.Α., με δικαίωμα έκπτωσης, ύψους 29.706,64 ευρώ για το 2021 και ύψους 66.933,75 ευρώ για το 2022. Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στο με αρ. πρωτ./ 13-03-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών αρ. 14 ΚΦΔ και δεν προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία και τα σχετικά έγγραφα για τις δηλούμενες εκροές χωρίς Φ.Π.Α., ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει την απαλλαγή από το φόρο εκροών και επέβαλε Φ.Π.Α. εκροών 24%.

Αντίστοιχα, δεν αναγνωρίστηκε ο Φόρος Εισροών από τις δαπάνες και αγορές εσωτερικού της προσφεύγουσας, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία.

3. Από τον έλεγχο των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και των Ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που υπέβαλε η ελεγχόμενη, προέκυψε ότι δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μόνο τον 08/2022, συνολικού ύψους 76.569,45 ευρώ από την Γερμανία και την Ολλανδία. Ωστόσο, από στοιχεία που ελήφθησαν από το Σύστημα VIES διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ύψους 329.913,00 ευρώ το φορολογικό έτος 2022 και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και λήψεις ύψους 945.690,60 ευρώ το φορολογικό έτος 2023, ως φαίνεται στον ακόλουθο πίνακα :

Έτος	Μήνας	ΑΦΜ/Φ.Π.Α.	Αποκτήσεις ΕΕ	Λήψεις ΕΕ
2022	7	NL003253235B01	75.925,00	
2022	8	DE323298731	644,00	
2022	9	NL003253235B01	126.350,00	
2022	9	DE323298731	644,00	
2022	12	NL003253235B01	126.350,00	
2023	5	NL003253235B01	132.650,00	

2023	7	NL003253235B01	132.650,00	
2023	7	DE323298731	2.159,00	
2023	8	DE323298731	2.869,00	
2023	8	ATU40891406		555,00
2023	8	CY10330985S		5.500,00
2023	8	NL003253235B01	132.760,00	
2023	9	NL003253235B01	132.760,00	
2023	9	DE323298731	4.198,00	
2023	10	IE8256796U		140,00
2023	10	NL003253235B01	132.650,00	
2023	10	PL5833451798		3.345,00 (750,00 σε ευρώ)
2023	11	IE8256796U		118,00
2023	12	IE8256796U		12,00
2023	12	CY10330985S		400,00
2023	12	NL003253235B01	265.520,00	

Για τις αποκτήσεις αυτές καταλογίστηκε Φ.Π.Α. εκροών, ώστε να αποδοθεί ο αναλογούν Φ.Π.Α.. Επιπλέον, καθώς η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε μόνο μερικώς στο με αρ. πρωτ./ 13-03-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών αρ. 14 ΚΦΔ και προσκόμισε μόνο ορισμένα invoice και packing list (χωρίς περαιτέρω στοιχεία διακίνησης και εξόφλησης των ανωτέρω συναλλαγών), δεν αναγνωρίζεται ο Φ.Π.Α. εισροών, καθώς δεν προσκομίστηκαν έγγραφα που να αποδεικνύουν την φυσική μεταφορά των αγαθών από το άλλο κράτος – μέλος στην Ελλάδα, ούτε έγγραφα διαπραπειακής εξόφλησης των συναλλαγών.

4. Από τον έλεγχο των στοιχείων που ανάρτησε η προσφεύγουσα στην πλατφόρμα MyData διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις με τα στοιχεία που δηλώθηκαν στις δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος και τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. Για το λόγο αυτό, συντάχθηκε το από 28/05/2024 Εισηγητικό σημείωμα προς το 2^ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης.

Στη συνέχεια εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αρ./2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, με τις Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2021, 2022 και 2023, επί του οποίου ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αρ. πρωτ./10-05-2024 υπόμνημα απόψεων. Με το ανωτέρω υπόμνημα, η προσφεύγουσα οντότητα προσκόμισε μέρος των βιβλίων και των στοιχείων της, τα οποία δεν κρίθηκαν επαρκή από τον έλεγχο για την τεκμηρίωση των συναλλαγών της και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις .

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

1. Σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενημερώθηκε από την υπάλληλο που διενήργησε τον έλεγχο ότι έπρεπε να τεκμηριωθεί η φυσική παρουσία των αγαθών στην Ελλάδα. Για το λόγο αυτό προσκομίζει με την

ενδικοφανή προσφυγή της ότι στοιχεία μπόρεσε να συλλέξει από τις μεταφορικές εταιρείες, καθώς τη μεταφορά των αγαθών ανέλαβαν οι προμηθεύτριες εταιρείες.

2. Από τις πληροφορίες που ο έλεγχος συνέλεξε για το 2023, αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ένα τιμολόγιο από την Ολλανδική εταιρεία ποσού 265.520,00 €, το οποίο ωστόσο καταχωρήθηκε από την εν λόγω εταιρεία λανθασμένα, αφού το ορθό ποσό είναι 132.760,00 €. Ως εκ τούτου το επιπλέον ποσό των 132.760,00 € θα πρέπει να αφαιρεθεί από τις εκροές του 2023. - Προσκομίζει το σχετικό τιμολόγιο.

3. Αναφορικά με το έτος 2022, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, η ανάλυση αναφέρει ότι το αποτέλεσμα του ελέγχου ανέρχεται στο ποσό των 473.520,59 €, ενώ η εταιρεία δήλωσε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις 77.317,84 €, οπότε προκύπτει διαφορά 396.202,75 €. Σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα τιμολόγια, τα Ζ, καθώς και τα δεδομένα που έχουν εξαχθεί από το σύστημα VIES, δεν προκύπτει πουθενά το εν λόγω ποσό. Σύμφωνα με το σύστημα VIES, η εταιρεία πραγματοποίησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις ύψους 329.913,00€, από τις οποίες έχει δηλώσει τις 77.317,84 € και το αποτέλεσμα του ελέγχου θα πρέπει να διορθωθεί.

4. Τέλος αναφορικά με το 2021, από τον έλεγχο προκύπτει διαφορά, ανάμεσα στη δήλωση και στα αποτελέσματα του ελέγχου, ύψους 29.706,64 €. Όλες οι εκροές των δύο μηνών λειτουργίας της εταιρείας (Νοέμβριος – Δεκέμβριος 2021) προέρχονται από την διενέργεια τεστ Covid19 και μόνο, η οποία συγκεκριμένη ιατρική πράξη απαλλάσσονταν από το Φ.Π.Α. τόσο εισροών, όσο και εκροών.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό σχετικά με τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και τα προσκομιζόμενα νέα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 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 περαιτέρω, στην παράγραφο 1 του άρθρου 72 του Ν 5104/2024 ορίζεται ότι : «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 «3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις

του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. **Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.».**

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προσκόμισε νέα στοιχεία που ανάρτησε στο elenxis ως συνημμένα της ενδικοφανούς προσφυγής της και παράλληλα προσκόμισε με το με αρ .πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥΕΞ 2024 ΕΜΠ/09-07-2024 έγγραφο – αίτηση με συνημμένο usb που εμπεριέχει επιπλέον στοιχεία.

Επειδή, τα ανωτέρα στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να τα λάβει υπόψη του κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την παρούσα υπόθεση, η Υπηρεσία μας με τις με αριθμό .../19-09-2024 και .../09-10-2024 πράξεις αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ανέπεμψε την υπό εξέταση υπόθεση στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα.

Το 2ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, απέστειλε, τις από 30/09/2024 και 22/10/2024 εκθέσεις ελεγκτικών διαπιστώσεων Φ.Π.Α. με τις πρόσθετες ελεγκτικές διαπιστώσεις, χωρίς να διατυπώσει κάποιο πόρισμα και χωρίς να αποκλείσει κατηγορηματικά τη διενέργεια των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων που προκύπτουν από το σύστημα VIES, βάσει των δηλώσεων αλλοδαπών κοινοτικών επιχειρήσεων, περί διενέργειας ενδοκοινοτικών παραδόσεων προς την προσφεύγουσα, διατυπώνοντας επιφυλάξεις σχετικά με το γεγονός της φυσικής μεταφοράς των ειδών στην Ελλάδα. Ωστόσο λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι και ο ίδια η προσφεύγουσα αποδέχεται ότι τα είδη εισήχθησαν στην Ελλάδα, γίνεται δεκτό ότι η φυσική μεταφορά των ειδών έλαβε χώρα και επομένως οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις έχουν πραγματοποιηθεί από την ίδια.

Επειδή στο Ν.2859/00 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται :

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.

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, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου

εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13. Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκαταστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου.

δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.»

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 : «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 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.»

Στο άρθρο 18 παρ. 1 ότι : «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το 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 19 παρ. 1 ότι : «1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.»

Στο άρθρο 30 παρ. 1 και 3 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 παρ. 1 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 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..».

Στο άρθρο 35 παρ. 1 ότι : 1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: θ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών,.....»

Επειδή με την ΠΟΛ.1282/23.12.1992 με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων Ν.2093/1992, σχετικά με τον Φ.Π.Α. 1131481/7043/0014/ΠΟΛ.1282 /23.12.1992», μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 23

.... 4.α) Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 3, ορίζεται ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου γεννάται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 13, 14 και 14α του νόμου αυτού.

Από το συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων προκύπτει ότι το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών γεννάται, και κατά συνέπεια ο υποκείμενος έχει δικαίωμα να εκπέσει το φόρο, τη στιγμή που πραγματοποιείται η φορολογητέα πράξη της παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και της ενδοκοινοτικής απόκτησης των αγαθών. Προκειμένου για τα εισαγόμενα αγαθά, το δικαίωμα έκπτωσης

γεννάζεται κατά τη θέση των αγαθών σε ανάλωση, δηλαδή κατά το χρόνο που γίνεται αποδεκτό το παραστατικό της εισαγωγής, σύμφωνα με τις τελωνειακές διατάξεις.

Συνεπώς, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις δεν θα καταβάλλεται ουσιαστικά ο φόρος που αναλογεί σ' αυτές αλλά θα οφείλεται μέχρι το χρόνο υποβολής της προσωρινής δήλωσης της οικείας φορολογικής περιόδου, οπότε θα συμψηφίζεται κατά κανόνα ως φόρος εισροών με ισόποσο ποσό φόρου που θα οφείλεται για τις ίδιες πράξεις στην ίδια φορολογική περίοδο. Θα γίνεται δηλαδή απλά λογιστική και μόνο τακτοποίηση του φόρου που αναλογεί στις πράξεις των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων χωρίς στην ουσία να καταβάλλεται ο φόρος αυτός. Κατά συνέπεια, με την παραλαβή ή αποστολή των αγαθών και την έκδοση του σχετικού τιμολογίου από τον προμηθευτή άλλου κράτους - μέλους, θα πιστώνεται ο λογαριασμός του φόρου προστιθέμενης αξίας και ταυτόχρονα με την πίστωση θα γίνεται και ισόποση χρέωση του λογαριασμού Φ.Π.Α.. **Όσον αφορά την αξία της ενδοκοινοτικής απόκτησης, θα καταχωρείται στα βιβλία του υποκειμένου ως εισροή, σε χωριστό λογαριασμό, το κόστος αυτής και θα λαμβάνεται ως φορολογητέα αξία της συγκεκριμένης πράξης αυτή που προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 και ως εκροή (πλασματική) σε χωριστό λογαριασμό το ίδιο ποσό.**

Τα παραπάνω ισχύουν και για τις λήψεις υπηρεσιών των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 12 για τις οποίες υπόχρεος στην καταβολή του φόρου καθίσταται ο λήπτης των υπηρεσιών, εφόσον βέβαια ο λήπτης έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού.

Ο φόρος της ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών εκπίπτει όταν παρέχεται από το νόμο ολικό δικαίωμα έκπτωσης. Σε αντίθετη περίπτωση θα γίνεται αποκλεισμός του δικαιώματος έκπτωσης ή θα γίνεται επιμερισμός του φόρου που εκπίπτει σε περίπτωση επιμερισμού φόρου κοινών εισροών. Η πιστοχρέωση του Φ.Π.Α. γίνεται σύμφωνα με τις παραδεδωμένες αρχές της λογιστικής.

Εξυπακούεται βέβαια ότι δεν χρεώνεται ο λογαριασμός Φ.Π.Α. με το φόρο αυτό όταν δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ή κατά το μέρος που δεν παρέχεται τέτοιο δικαίωμα. Στις περιπτώσεις αυτές ο φόρος θα καταβάλλεται με την υποβολή της σχετικής δήλωσης».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν καταχώρησε στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των σχετικών φορολογικών περιόδων τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και λήψης υπηρεσιών ύψους 253.343,55 € στο φορολογικό έτος 2022 και 945.690,60 € στο φορολογικό έτος 2023. Ως εκ τούτου, στερείται του δικαιώματος έκπτωσης Φ.Π.Α. από τις εν λόγω πράξεις, αφού δεν προέβη στην απόδοση φόρου ως υπόχρεου προσώπου για τις πραγματοποιούμενες από αυτή φορολογικές πράξεις, μέσω του μηχανισμού χρεοπίστωσης στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και επομένως ορθώς η φορολογική αρχή καταλόγισε Φ.Π.Α. εκροών για τις πράξεις αυτές.

Επειδή ωστόσο η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της ενδοκοινοτικές αποκτήσεις φορολογικού έτους 2022, ύψους 76.569,45€, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου υφίσταται για το ανωτέρω ποσό, το οποίο θα πρέπει να αποτυπωθεί στο σκέλος των εισροών. Επομένως η υπ' αρ./**31-05-2024** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης θα πρέπει να **τροποποιηθεί** αναλόγως.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό σχετικά με τιμολόγιο Ολλανδικής εταιρείας ποσού 265.520,00 €

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι από την Ολλανδική εταιρεία «..... - ΑΦΜ NL.....» έλαβε το 12ο μήνα του 2023 τιμολόγιο αξίας 132.750,00 €. Η Ολλανδική εταιρεία εκ παραδρομής δήλωσε στο σύστημα VIES ποσό 265.520,00 € και ζητά το επιπλέον ποσό των 132.760,00 € να αφαιρεθεί από τις εκροές του 2023. Επισημαίνει δε ότι βρίσκεται σε επικοινωνία με την εν λόγω εταιρεία, προκειμένου να διορθώσει το λάθος στο σύστημα VIES.

Επειδή η προσφεύγουσα διενήργησε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις και λήψεις ύψους 945.690,60 ευρώ το φορολογικό έτος 2023, ενώ προσκομίζει τιμολόγια ύψους 806.770,91 € με αποτέλεσμα να υπολείπονται τιμολόγια ύψους 138.919,69 € (από Κύπρο, Ιρλανδία και το επίμαχο τιμολόγιο ύψους 132.760,00 €). Από τον πίνακα στις σελίδες 9 – 10 της έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι το 12ο μήνα του 2023 προκύπτουν στο σύστημα VIES ενδοκοινοτικές αποκτήσεις της προσφεύγουσας ύψους 265.520,00 € από την ανωτέρω Ολλανδική εταιρεία, χωρίς την απαρίθμηση των τιμολογίων που εκδόθηκαν από αυτήν. Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός περί λανθασμένης καταχώρησης στο σύστημα VIES συγκεκριμένου τιμολογίου από την ανωτέρω Ολλανδική εταιρεία δεν γίνεται αποδεκτός διότι δεν αποδεικνύεται.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί λανθασμένου αποτελέσματος του ελέγχου στο φορολογικό έτος 2022.

Επειδή η με αριθμό/31-05-2024 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης τροποποιείται, παρέλκει η εξέταση του εν λόγω ισχυρισμού.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό σχετικά με την προκύπτουσα διαφορά, ανάμεσα στη δήλωση και στα αποτελέσματα του ελέγχου, ύψους 29.706,64 € στο φορολογικό έτος 2021.

Επειδή στις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014) περί "ΕΛΠ" ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμηρία). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή η προσφεύγουσα δήλωσε απαλλασσόμενες πωλήσεις χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης, ύψους 29.706,64 ευρώ για το 2021 και ύψους 66.933,75 ευρώ για το 2022. Η προσφεύγουσα οντότητα δεν ανταποκρίθηκε πλήρως στο με αρ. πρωτ./ 13-03-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών αρ. 14 ΚΦΔ και δεν προσκόμισε τα φορολογικά στοιχεία και τα σχετικά έγγραφα για τις δηλούμενες εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην αναγνωρίσει απαλλαγή από το φόρο εκροών και επέβαλε Φ.Π.Α. εκροών 24%.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω απαλλασσόμενες πωλήσεις χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης αφορούν σε λιανικές πωλήσεις τεστ covid19. Με την ενδικοφανή προσφυγή της προσκόμισε, μεταξύ άλλων, Δελτία Συνοπτικής Αναφοράς περιόδου φορολογικής μνήμης των τριών φορολογικών

μηχανισμών της για τους μήνες Νοέμβριο και Δεκέμβριο φορολογικού έτους 2021, ύψους 30.161,63 € και για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο και Απρίλιο φορολογικού έτους 2022, ύψους 66.354,83 €.

Επειδή τα παραπάνω στοιχεία προσκομίστηκαν συγκεντρωτικά ανά μήνα και όχι ημερήσια, ώστε να γίνει αντιπαράβολή με τα βιβλία της επιχείρησης. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει τιμολόγια αγοράς του εν λόγω πωλούμενου είδους προκειμένου να αποδείξει ότι πρόκειται για πωλήσεις που απαλλάσσονται του Φ.Π.Α., αλλά ούτε και ανάρτησε στην πλατφόρμα MyData τα έξοδά της προκειμένου να ληφθούν από εκεί κάποια στοιχεία. Τέλος, η προσφεύγουσα δήλωσε το ποσό των 29.706,64 € και των 66.933,75 € στις περιοδικές δηλώσεις της φορολογικής περιόδου 01/01 – 31/12/2021 και 01/01 – 31/12/2022 αντίστοιχα, στο κωδικό 349 «Λοιπές εκροές χωρίς Φ.Π.Α. με δικαίωμα έκπτωσης» και όχι στον κωδικό 310 «Εκροές απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης», γεγονός που αποδεικνύει ότι δεν αφορά σε πωλήσεις προϊόντων που αγοράστηκαν χωρίς Φ.Π.Α. , όπως τα εμβόλια covid19. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τα ανωτέρω ποσά αφορούν σε λιανικές πωλήσεις τεστ covid19 τυγχάνει απορριπτός ως αναπόδεικτος.

Με βάση τα ανωτέρω, οι φορολογητέες εκροές – εισροές της φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 προσδιορίζονται ως ακολούθως :

Φορολογική περίοδος 01/01/2022 – 31/12/2022			
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ
Φορ. Εκροές	77.317,84	473.520,59	397.595,14*
Εξαγωγές	104.729,00	104.729,00	104.729,00
Εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικ. Έκπτωσης	66.933,75	0,00	0,00
Σύνολο εκροών	248.980,59	578.249,59	502.324,14
ΦΠΑ Εκροών	18.556,29	113.644,94	95.422,83
Αγορές	5.798,54	0,00	0,00
Πάγια	5,64	0,00	0,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	76.569,45	0,00	76.569,45
Λοιπές πράξεις λήπτη	748,39	0,00	0,00
Συν. Φορ. Εισροών	83.122,02	0,00	0,00
Φόρος εισροών	18.556,29	0,00	18.376,67

*Φορολογητέες εκροές : 329.913,00 (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις) + 66.933,75 + 748,39 = 397.595,14

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από 28/06/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, ως ακολούθως :

Α) Την **επικύρωση** της υπ' αρ./**31-05-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 και της υπ' αρ./**31-05-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Β) την **τροποποίηση** της υπ' αρ. την υπ' αρ./**31-05-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΕΛΕΓΧΟΥ (β)	ΑΠΟΦ. ΔΕΔ (γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (γ) - (α)
Αξία φορολογητέων εκροών	77.317,84	473.520,59	397.595,14	320.277,30
Αξία φορολογητέων εισροών	83.122,02		76.569,45	6.552,57
Φόρος εκροών	18.556,29	113.644,94	95.422,83	76.866,54
Υπόλοιπο φόρου εισροών	18.556,29		18.376,67	179,62
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		113.644,95	77.046,16	77.046,16
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		56.822,47	38.523,08	38.523,08
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		170.467,41	115.569,24	115.569,24
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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

1) Η με αριθμό/**31-05-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/12/2021 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Σύνολο για καταβολή	0,00	11.476,71 €	11.476,71 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

2) Η με αριθμό/**31-05-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Σύνολο για καταβολή	0,00 €	170.467,41€	115.569,24 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

3) Η με αριθμό/31-05-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023 – 31/12/2023 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Σύνολο για καταβολή	0,00 €	345.745,60 €	345.745,60 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	5.296,84 €	5.296,84 €	5.296,84 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.