



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα, 27-01-2025

Αριθμός απόφασης: 145

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, νομίμως εκπροσωπούμενης, με έδρα στην κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Είδος φόρου	Φορολογική περίοδος/Έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/11/2019 - 31/12/2019	959,49 €
2		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020	1.055,67 €
3		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2021 - 31/12/2021	1.589,13 €

4		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2022 - 31/12/2022	6.626,02 €
5		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2023 - 31/12/2023	1.627,76 €
6		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2024 - 29/02/2024	1.342,94 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01/11/2019-31/12/2019**, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 639,66 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ ποσού 319,83 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **959,49 ευρώ**, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 3.337,45 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01/01/2020-31/12/2020**, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 703,78 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ ποσού 351,89 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.055,67 ευρώ**, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 21.776,13 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01/01/2021-31/12/2021**, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 1.059,42 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ ποσού 529,71 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.589,13 ευρώ**, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 45.636,31 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01/01/2022-31/12/2022**, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 4.417,34 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ ποσού 2.208,68 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.626,02 ευρώ**, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 62.839,98 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01/01/2023-31/12/2023**, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 1.085,17 ευρώ

πλέον προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ ποσού 542,59 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.627,76 ευρώ**, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 77.821,92 ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01/01/2024-29/02/2024**, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού 895,29 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 54§2 ΚΦΔ ποσού 447,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.342,94 ευρώ**, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίσθηκε ο ΦΠΑ προς επιστροφή ύψους 79.907,79 ευρώ, του οποίου είχε ζητηθεί η επιστροφή.

Οι παραπάνω πράξεις εδράζονται επί της απόέκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στα λογιστικά αρχεία, στοιχεία και δηλώσεις στο αντικείμενο του ΦΠΑ, της προσφεύγουσας, με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες Συμβούλων Διαχείρισης Κεφαλαίων», για τη φορολογική περίοδο 19/11/2019-29/02/2024.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθ. πρωτ.αίτηση επιστροφής ΦΠΑ που υπέβαλε η προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ.Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/02/2024-29/02/2024, με την οποία αιτήθηκε ποσό επιστροφής ύψους **79.907,79€**. Το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό Φ.Π.Α. σχηματίστηκε κατά τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους 19/11/2019 – 29/02/2024 και αφορά σε Φ.Π.Α. εισροών που κατέβαλε η προσφεύγουσα στο πλαίσιο εκτέλεσης της δραστηριότητας της (επειδή πραγματοποίησε απαλλασσόμενες πράξεις (ενδοκοινοτικές παραδόσεις άρθρ. 28 του Ν.2859/2000 – παροχές υπηρεσιών σε Κ-Μ).

Από τις γενικές και ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τη φορολογική αρχή, σύμφωνα με τις οδηγίες της με αριθμ. πρωτ. Ο.3024/24-03-2023 «Οδηγίες διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α.» Εγκυκλίου της Διεύθυνσης Ελεγκτικών Διαδικασιών (ΔΙ.ΕΛ.ΔΙ.) και της υπ' αριθμ. Α.1104/2020 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δε δικαιούται επιστροφής, ούτε και παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης στην επόμενη διαχειριστική περίοδο, καθώς πραγματοποιεί απαλλασσόμενες από τον Φ.Π.Α. πράξεις για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών της.

Κατόπιν τούτου, η Φορολογική Αρχή συνέταξε την απόΈκθεση Ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, με την οποία αφενός απέρριψε την επιστροφή του αιτούμενου πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 79.907,79€ και αφετέρου καταλόγισε για κάθε χρήση το ΦΠΑ των ενδοκοινοτικών λήψεων υπηρεσιών και των λοιπών πράξεων λήπτη (άρθρου 39^α).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων καθώς και την έντοκη επιστροφή του ποσού φόρου που έχει ήδη καταβληθεί δυνάμει των άνω πράξεων, ισχυριζόμενη πλημμελή ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 22 παρ.1 περ. κβ' του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και της ΠΟΛ. 1102/20.05.1992, καθώς οι υπηρεσίες που παρέχονται από την εταιρεία προς την μητρική της έχουν αμιγώς υποστηρικτικό χαρακτήρα και δεν εμπίπτουν στην έννοια της διαχείρισης των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/00 ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

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. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο....

2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:

α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας

[...]

Άρθρο 22. Παράγ. 1 (Απαλλαγές στο εσωτερικό της χώρας)

Απαλλάσσονται από το φόρο:

[...]

κα) οι εργασίες, στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανώνυμων εταιρειών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικούς εμπορευμάτων,

κβ) η διαχείριση των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό..

Άρθρο 34 παράγ. 4 περίπ. αα & ββ (Επιστροφή του φόρου)

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής:

α) Στην περίπτωση που ο αιτών στο κράτος - μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος: αα) δεν είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, ββ) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον φόρο χωρίς Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1102/20.5.1992, με θέμα: «Η απαλλαγή από το ΦΠΑ ορισμένων περιπτώσεων προμηθειών παροχής υπηρεσιών κ.α.»:

«Με την ακόλουθη εγκύκλιο κοινοποιήθηκαν οι Γνωμ. Ν.Σ. Κ. 431/4.6.91 και 882/17.12.91 όπως έγιναν αποδεκτές από το υπουργείο Οικονομικών και δόθηκαν οι ακόλουθες διευκρινήσεις.

1. Απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις περιπτώσεις κα, κβ και κγ της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του ν. 1642/86.

α) Η προμήθεια που εισπράττουν τα γραφεία που λειτουργούν με άδεια της Τράπεζας Ελλάδος, ως ανταλλακτήρια συναλλάγματος, από τράπεζες ή συναλλασσόμενους διότι η προμήθεια αυτή αντιστοιχεί σε υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στην περίπτ. κα' της πιο πάνω αναφερόμενης διάταξης.

β) Η υπηρεσία διαμεσολάβησης προσώπων (τράπεζες, φυσικά πρόσωπα, νομικά πρόσωπα) σε αγοραπωλησία μετοχών κ.λπ., διότι πρόκειται για υπηρεσία που περιλαμβάνεται στην περίπτ. κβ' της ως άνω διάταξης, ανεξάρτητα από το πρόσωπο για λογαριασμό του οποίου μεσολαβεί (επενδυτής ή χρηματιστής).

γ) Η παροχή υπηρεσιών συμβούλων επενδύσεων για αγορά μετοχών, ομολόγων κ.λπ., διότι πρόκειται για εργασία σχετικά με μετοχές, ομολογίες και λοιπούς τίτλους που περιλαμβάνεται στην απαλλακτική διάταξη της περίπτ. κβ' του ίδιου ως άνω άρθρου.

δ) Η διάθεση μεριδίων αμοιβαίων κεφαλαίων από αντιπροσώπους, οι οποίοι συμβάλλονται με τις εταιρίες διαχείρισης αμοιβαίων κεφαλαίων, σύμφωνα με το Κεφάλαιο Β του ν. 1969/91

(ΦΕΚ 167/Ν 30.10.91) ως εργασία που καλύπτεται από τη διάταξη της περίπτ. κγ' του προαναφερόμενου άρθρου.

[...]

Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 882/91

Περίληψη ερωτήματος: «α) Ποια είναι η έννοια της διαχείρισης κατά τη διάταξη της περ. κβ της παρ. 1 του άρθρου 18 Ν. 1642/86. 6) Εάν αποτελεί εργασία απαλλασσόμενη με την ως άνω διάταξη (περ. κβ παρ. 1 άρθρου 18) η παροχή επενδυτικών συμβούλων που δίδονται προς επενδυτές να επενδύσουν σε μετοχές και όχι π.χ. σε ακίνητο. γ) Με την υπ' αριθμ. 431/91 γνωμοδότηση γίνεται δεκτό ότι απαλλάσσεται από Φ.Π.Α. το μέρος της αμοιβής που καταβάλλεται από χρήματα ή σε τρίτο πρόσωπο για υπηρεσίες διαμεσολάβησής του μεταξύ επενδυτών και χρηματιστή για αγοραπωλησία μετοχών, ομολόγων, τίτλων κ.λπ. (παραγρ. ΙΙΙ, περ. γ' της ως άνω γνωμοδότησης). Ερωτάται εάν η άποψη αυτή διαφοροποιείται ή όχι ανάλογα με το αν ο μεσολαβών λαμβάνει την αμοιβή από τον επενδυτή για λογαριασμό του οποίου ενεργεί ή αν ο μεσολαβών λαμβάνει την αμοιβή από το χρηματιστή, ο οποίος εκτελεί την εντολή του επενδυτού».

Ι. Από τις διατάξεις της περ. κβ' της παρ. 1 του άρθρου 18 Ν. 1642/86 «Για την εφαρμογή του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 125/21.8.86 τ. Α) ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) ... β) οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνεται και η διαπραγμάτευση εκτός από τη φύλαξη και διαχείριση, που αφορούν μετοχές ανωνύμων εταιριών, μερίδια, ομολογίες και λοιπούς τίτλους, με εξαίρεση τους τίτλους παραστατικών εμπορευμάτων».

ΙΙ. Ερμηνευομένης της ως άνω διατάξεως, δια της υπ' αριθμ. 431/91 γνωμοδότησεως, εγένετο δεκτό, ότι υπό του νόμου, της ως άνω διατάξεως της περ. κβ της παρ. 1 άρθρου 18 Ν. 1642/86, δεν πρόκειται ούτε άμεσα ούτε έμμεσα ποίον το κατ' αυτήν περιεχόμενο του όρου «διαχείριση». Ως εκ τούτου δε δύναται εκ των προτέρων να προσδιορισθεί γενικώς και αφηρημένως το περιεχόμενο της μη απαλλασσομένης από το Φ.Π.Α. «διαχειρίσεως» των περί ων η διάταξις αυτή τίτλων, αλλά το περιεχόμενο αυτής θα προκύψει εκ της εκάστοτε εννόμου σχέσεως εκ της οποίας απορρέει η «διαχείριση» των τίτλων τούτου, λαμβανομένου υπόψη ότι όταν κατ' απόφαση εκ του δικαίωματος κυριότητας εις το οποίο εμπεριέχεται και του οποίου αποτελεί εκδήλωση η «διαχείριση» ανάγεται σε αυτοτελώς ασκητό δικαίωμα, το περιεχόμενο αυτής προσδιορίζεται επακριβώς είτε από το νόμο (π.χ. ΑΚ 788 επόμ. μ. 1096, 1501, 2020) είτε εκ της δικαιοπραξίας από την οποία τούτο απορρέει.

Ενόψει τούτων, περαιτέρω, και όσον αφορά το εν προκειμένω τιθέμενο πρώτο ερώτημα, τούτο δεν αφορά την κατά την ως άνω διάταξη «έκταξη» της διαχείρισης επί του οποίου εδόθη απάντηση με την ως άνω γνωμοδότηση υπ' αριθμ. 431/91, αλλά τα εννοιολογικά στοιχεία της κατά τη διάταξη αυτήν «διαχείρισης» άτινα μη ειδικότερον προσδιοριζόμενα υπό του νόμου, θα πρέπει να γίνει δεκτόν ότι συνίσταται εις τη δια συγκεκριμένης πράξεως εκδήλωση ασκήσεως δικαίωματος επί του πράγματος, ήτοι διενεργείας επί τούτου πάσης φύσεως νομικών ή υλικών πράξεων, το είδος των οποίων όπως ήδη εγένετο δεκτόν δια της κατά τα άνω γνωμοδότησεως εξαρτάται εκ της εκτάσεως της εξουσίας διαχειρίσεως όπως αυτή προσδιορίζεται εκ της εννόμου σχέσεως από την οποία απορρέει. Οιαδήποτε συνεπώς πράξη εκφράζουσα την εξουσίαν αυτήν αποτελεί διαχείριση υπό την έννοια της ως άνω διατάξεως. Διευκρινίζεται πάντως ότι δυνάμει της ως άνω διατάξεως υπόκειται σε Φ.Π.Α. μη απολαμβάνουσα της κατά την άνω διάταξιν απαλλαγής προδήλως η ανάθεση της φυλάξεως και της διαχειρίσεως των μετόχων Α.Ε. μεριδίων και λοιπών τίτλων σε τρίτο πρόσωπο, δηλ. αυτή η σύμβαση της εις τρίτον αναθέσεως της διαχείρισης των τίτλων τούτων (όπως επίσης και η σύμβαση φυλάξεως αυτών). Είναι συνεπώς αδιάφορο, διά την εξεύρεσιν εκ της κατά τη διάταξιν αυτήν απαλλαγής, το περιεχόμενο της εξαιρουμένης της απαλλαγής αυτής συμβάσεως διαχειρίσεως των περί ων η διάταξη αυτή τίτλων. Υπό την αντίθετον εκδοχήν οι προβλεπόμενες από την ως άνω διάταξιν απαλλαγές θα αποτελούν γράμμαν κενόν εφόσον οιονδήποτε περιεχομένου πράξις επί του πράγματος (τίτλων εν προκειμένω) συνιστά διαχείριση τούτων.

Συνεπώς, στο πρώτο από τα άνω ερωτήματα αρμόζει η κατά τα ανωτέρω απάντηση.

III. Κατά την άνω παρατιθέμενη διάταξη της περ. κβ' της παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 1642/86, απαλλάσσονται του εν προκειμένου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας οι εργασίες στις οποίες περιλαμβάνονται και η διαπραγμάτευση... που αφορούν μετοχές ανωνύμων εταιριών, ομολογίες και λοιπούς τίτλους...

Από τη διάταξη αυτή που απαλλάσσει του Φ.Π.Α. όλες ανεξαιρέτως τις εργασίες και τη διαπραγμάτευση πλην της φυλάξεως και διαχειρίσεως που αφορούν μετοχές ανωνύμων εταιριών, σαφώς προκύπτει ότι απαλλάσσεται του φόρου τούτου οιαδήποτε εργασία αφορώσα εν γένει τις μετοχές αυτές αφού δεν περιορίζεται η απαλλαγή αυτή σε ειδικότερη κατηγορία εργασιών. Συνεπώς, και η παροχή επενδυτικών συμβουλών που δίδονται σε επενδυτές για να επενδύσουν σε μετοχές αποτελεί εργασία που αφορά τις μετοχές αυτές απαλλασσόμενη κατά την ως άνω διάταξη του Φ.Π.Α. Συνεπώς, επί του β' των ως άνω ερωτημάτων αρμόζει καταφατική απάντηση...

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα επικαλείται την εφαρμογή της απαλλακτικής διάταξης του άρθρου 22 παρ.1 περ. κβ' του Κώδικα Φ.Π.Α. καθώς αυτή περιλαμβάνει ρητά μόνο τους ΟΣΕΚΑ που έχουν συσταθεί βάσει της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ και όχι τους οργανισμούς εναλλακτικών επενδύσεων (.....), όπως εν προκειμένω, που ρυθμίζονται αυτοτελώς από διαφορετικό νομοθετικό πλαίσιο και δεν απευθύνονται σε ένα ευρύ επενδυτικό κοινό, γεγονός το οποίο ουδόλως εξέτασε, ως όφειλε, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει Βεβαίωση χορήγησης ειδικής άδειας διαχειριστή οργανισμού εναλλακτικών επενδύσεων προς την εταιρείαμε έδρα στην από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, κρίνεται αβάσιμος ο ως άνω ισχυρισμός, καθώς η προσφεύγουσα εταιρεία, στις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους 19/11/2019-29/02/2024 έχει πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις υπηρεσιών προς τη μητρική εταιρείαμε έδρα, η οποία είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση επενδύσεων βάσει της άδειας λειτουργίας της ως Σύμφωνα δε με την προσκομισθείσα, από, συναφθείσα συμβουλευτική συμφωνία μεταξύ των και(προσφεύγουσα), η μητρική εταιρεία διαχειρίζεται ένα αποθεματικό κεφάλαιο (.....) από το, το οποίο έχει συσταθεί με τη μορφή εταιρείας επενδύσεων (.....) με μεταβλητό κεφάλαιο-μετοχές, δηλαδή έναν από τους πιο γνωστούς τύπους ΟΣΕΚΑ (δεδομένου ότι στις επιμέρους κεφαλαιαγορές οι Ο.Σ.Ε.Κ.Α. μπορούν να πάρουν ειδικότερες μορφές με ή χωρίς νομική υπόσταση).

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του άρθρου 22 παρ.1 περ. κβ' του Ν.2859/2000 (Κώδικα Φ.Π.Α.) καθώς οι υπηρεσίες που παρέχονται από την εταιρεία προς τη μητρική της είναι αμιγώς υποστηρικτικού χαρακτήρα και δεν εμπίπτουν στην έννοια της διαχείρισης των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα παρέχει αποκλειστικά αναλύσεις επικουρικού χαρακτήρα προς τη μητρική της και σε καμία περίπτωση δεν προβαίνει σε ενέργειες αγοράς και πωλήσεως τίτλων για λογαριασμό της μητρικής της ή των επενδυτών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5.1 της από Συμβουλευτικής Συμφωνίας μεταξύ της προσφεύγουσας και της μητρικής της εταιρείαςκαθορίζονται τα ειδικά καθήκοντα και οι υποχρεώσεις της προσφεύγουσας προς τη μητρική της ως εξής:

«5.1 Ο Σύμβουλος κατά την ημερομηνία της παρούσας Συμφωνίας Και κατά τη διάρκεια της εκτέλεσης των Υπηρεσιών σύμφωνα με την παρούσα Συμφωνία:

- (i) να χρησιμοποιεί καταλληλά εργαλεία και τεχνικές, να προσλαμβάνει επαρκές και προσαρμοσμένο προσωπικό με ικανότητες, γνώση και πείρα για την εκπλήρωση των καθηκόντων που τους ανατίθενται.
- (ii) να αποκαλύψει στην Εταιρεία οποιαδήποτε εξέλιξη που μπορεί να έχει ουσιώδη αντίκτυπο στην ικανότητά της να διεξάγει τις συμβουλευτικές λειτουργίες αποτελεσματικά και σύμφωνα με την παρούσα Συμφωνία και τυχόν εφαρμοστέους νόμους και κανονιστικές απαιτήσεις,
- (iii) να εφαρμόζει και να διατηρεί συστήματα και διαδικασίες που είναι επαρκή για τη διασφάλιση της ασφάλειας, της ολοκλήρωσης και της εμπιστευτικότητας των σχετικών πληροφοριών της Εταιρείας και του Ταμείου λαμβάνοντας υπόψη τη φύση των εν λόγω πληροφοριών,
- (iv) να εφαρμόζει και να διατηρεί κατάλληλη πολιτική επιχειρηματικής συνέχειας και σχέδιο αποκατάστασης καταστροφών με στόχο να εξασφαλίζει, σε περίπτωση διακοπής των συστημάτων και των διαδικασιών τους, τη διατήρηση των βασικών προτύπων και λειτουργιών ή, όπου αυτό δεν είναι δυνατό, την ομαλή αποκατάσταση των εν λόγω πληροφοριών και των λειτουργιών και την έγκαιρη επανέναρξη των δραστηριοτήτων και των υπηρεσιών, αντίγραφο του εν λόγω σχεδίου επιχειρηματικής συνέχειας και του σχεδίου αποκατάστασης καταστροφών που διατίθενται στην Εταιρεία κατόπιν αιτήματος,
- (v) να παρέχει αμέσως στην Εταιρεία όλες τις πληροφορίες σχετικά με τις επενδύσεις ή τις επενδύσεις που προτάσσει (στο βαθμό που κατέχει ο Σύμβουλος) κατόπιν αιτήματος της Εταιρείας. Ο Σύμβουλος θα εξετάζει και θα παρακολουθεί σε μια συνεχή βάση, την απόδοση των επενδύσεων που έχουν εντοπιστεί ή προταθεί οι οποίες έχουν τελικά επιλεχτεί από το Ταμείο και θα υποβάλλει έκθεση σχετικά με τις τρέχουσες επιδόσεις τους ανά χρονικά διαστήματα, όπως εύλογα απαιτείται από την Εταιρεία,
- (vi) να ενημερώνει άμεσα την Εταιρεία για οποιοδήποτε γεγονός εν γνώσει του Συμβούλου σε σχέση με εκείνες που έχουν εντοπιστεί ή προταθεί επενδύσεις που έχουν τελικά επιλεχτεί από την Εταιρεία και οι οποίες ενδέχεται να επηρεάσουν την αξία αυτών των επενδύσεων,
- (vii) να παρέχει στην Εταιρεία ενημέρωση σχετικά με την απόδοση του Ταμείου και όλων των άλλων θεμάτων που σχετίζονται με τις υποχρεώσεις της βάσει της παρούσας Συμφωνίας πριν από κάθε συνεδρίαση του διοικητικού συμβουλίου που θα πραγματοποιηθεί από την Εταιρεία.
- (viii) να συμφωνήσει και να συμμορφωθεί με όλους τους περιορισμούς στις επενδύσεις όπως ορίζονται στο Μνημόνιο
- (ix) να μεταχειρίζεται όλες τις πληροφορίες ως αυστηρά εμπιστευτικές, συμπεριλαμβανομένων εγγράφων, υλικού και πληροφοριών σχετικά με τις δραστηριότητες της Εταιρείας και να απέχει από την αποκάλυψη των παραπάνω πληροφοριών χωρίς προηγούμενη γραπτή εξουσιοδότηση από την Εταιρεία.
- (x) δεν επιτρέπεται να αγοράζει, να πωλεί, να ανταλλάζει, να μετατρέπει και να διαπραγματεύεται με άλλο τρόπο τίτλους και άλλα περιουσιακά στοιχεία για λογαριασμό του Ταμείου μόνος του ή να θεμελιώνει και να εκτελεί συναλλαγές χρεογράφων μέσω λογαριασμού σε μεσίτες και διαπραγματευτές. Και
- (xi) να αφιερώνει χρόνο και προσοχή στα καθήκοντα του στον βαθμό που απαιτείται για την αποτελεσματική διεξαγωγή τους και χρήση των καλύτερων προσπαθειών του ως Σύμβουλος.»

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα έχει ως αντικείμενο την παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών, χρηματοοικονομικών αναλύσεων, αναλύσεων της Ελληνικής αγοράς προς τη μητρική εταιρεία που είναι υπεύθυνη για τη διαχείριση των επενδύσεων. Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα συγκεντρώνει όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εταιρεία στόχο προς επένδυση αναφορικά με τα οικονομικά της στοιχεία, τα στοιχεία αγοράς, την εμπορική της δυναμική και συντάσσει το επιχειρηματικό και επενδυτικό πλάνο της εταιρείας. Επίσης, αναλύει όλους τους ενδεχόμενους κινδύνους της επένδυσης καθώς και τρόπους ώστε να μειωθούν οι ενδεχόμενοι κίνδυνοι. Τα δεδομένα αυτά αξιοποιούνται, ώστε να εκπονηθεί η επενδυτική θέση για να προχωρήσει ή όχι η επένδυση στην Επενδυτική Επιτροπή

του Fund. Προς τούτο και βάσει αφενός της συναφθείσας συμβουλευτικής συμφωνίας και αφετέρου των διατάξεων του α.ν. 89/1967, η προσφεύγουσα – ως Σύμβουλος – τιμολογεί τις αμοιβές της (fees) ή άλλως τα έξοδά της ως αντάλλαγμα για την παροχή των υπηρεσιών αυτών.

Επειδή, από το σύνολο των προσκομισθέντων στοιχείων προκύπτει ότι:

Α) η μητρική εταιρείαδιαχειρίζεται ένα αποθεματικό κεφάλαιο (.....), το οποίο έχει συσταθεί με τη μορφή εταιρείας επενδύσεων (.....) με μεταβλητό κεφάλαιο – μετοχές, επομένως **απαλλάσσεται από το φόρο βάσει του άρθρου 22§1 κβ' Ν.2859/2000**, που ορίζει ότι η διαχείριση των ΟΣΕΚΑ και των λοιπών οργανισμών συλλογικών επενδύσεων που αποσκοπούν στη συλλογή επενδυτικών κεφαλαίων από το ευρύ κοινό απαλλάσσονται από το φόρο.

Β) οι εκροές της προσφεύγουσας προέρχονται από παροχή επενδυτικών υπηρεσιών συμβουλευτικού χαρακτήρα αποκλειστικά στη μητρική

Εκ των ανωτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22, περ. κα' του Ν.2859/2000, και των διευκρινίσεων που δόθηκαν με την ΠΟΛ.1102/1992 για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 18, περ. κβ' του ν.1642/1986, πριν την κωδικοποίησή του από τον ανωτέρω νόμο, η οικονομική αυτή δραστηριότητα που ασκεί η προσφεύγουσα αποτελεί πράξη απαλλασσόμενη του ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών.

Επειδή, δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής του φόρου, όταν ο αιτών την επιστροφή πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το φόρο χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, η Φορολογική Αρχή ορθώς και νομίμως εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 19.11.2019 – 29.02.2024 του προϊσταμένου του 2ου ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνονται δεκτοί ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, δεδομένης της απόρριψης κατά τα ανωτέρω των ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής παρέλκει η εξέταση του ειδικότερου αιτήματος της προσφεύγουσας περί έντοκης επιστροφής των ως άνω αιτηθέντων προς επιστροφή ποσών ΦΠΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ:

A/A	Αριθμός πράξης	Είδος φόρου	Φορολογική περίοδος/Ετος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/11/2019 - 31/12/2019	959,49 €
2		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020	1.055,67 €
3		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2021 - 31/12/2021	1.589,13 €
4		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2022 - 31/12/2022	6.626,02 €

5		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2023 - 31/12/2023	1.627,76 €
6		Διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ	01/01/2024 - 29/02/2024	1.342,94 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

1. Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		2.665,26	2.665,26	2.665,26	
Αξία φορολογητέων εισροών		16.571,28	13.906,02	13.906,02	2.665,26
Φόρος εκροών		639,66	639,66	639,66	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		3.977,11			3.977,11
Πιστωτικό υπόλοιπο		3.337,45			3.337,45
Χρεωστικό υπόλοιπο			639,66	639,66	639,66
Πρόστιμα άρθρου 54§2 Κ.Φ.Δ.			319,83	319,83	319,83
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			959,49	959,49	959,49
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	3.337,45			3.337,45
	Για επιστροφή				

2. Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		2.932,44	2.932,44	2.932,44	
Αξία φορολογητέων εισροών		81.747,76	79.210,32	79.210,32	2.537,44
Φόρος εκροών		703,78	703,78	703,78	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		22.479,91			22.479,91
Πιστωτικό υπόλοιπο		21.776,13			21.776,13
Χρεωστικό υπόλοιπο			703,78	703,78	703,78
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			351,89	351,89	351,89

Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			1.055,67	1.055,67	1.055,67
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	21.776,13			21.776,13
	Για επιστροφή				

3. Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		4.414,39	4.414,39	4.414,39	
Αξία φορολογητέων εισροών		106.431,71	102.017,32	102.017,32	4.414,39
Φόρος εκροών		1.059,42	1.059,42	1.059,42	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		46.695,73			46.695,73
Πιστωτικό υπόλοιπο		45.636,31			45.636,31
Χρεωστικό υπόλοιπο			1.059,42	1.059,42	1.059,42
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			529,71	529,71	529,71
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			1.589,13	1.589,13	1.589,13
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	45.636,31			45.636,31
	Για επιστροφή				

4. Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		18.405,69	18.405,69	18.405,69	
Αξία φορολογητέων εισροών		92.574,95	75.919,26	75.919,26	16.655,69
Φόρος εκροών		4.417,34	4.417,34	4.417,34	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		67.257,32			67.257,32
Πιστωτικό υπόλοιπο		62.839,98			62.839,98
Χρεωστικό υπόλοιπο			4.417,34	4.417,34	4.417,34
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			2.208,68	2.208,68	2.208,68

Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			6.626,02	6.626,02	6.626,02
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	62.839,98			62.839,98
	Για επιστροφή				

5. Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		4.521,62	4.521,62	4.521,62	
Αξία φορολογητέων εισροών		70.274,33	65.752,71	65.752,71	4.521,62
Φόρος εκροών		1.085,17	1.085,17	1.085,17	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		78.907,09			78.907,09
Πιστωτικό υπόλοιπο		77.821,92			77.821,92
Χρεωστικό υπόλοιπο			1.085,17	1.085,17	1.085,17
Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			542,59	542,59	542,59
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			1.627,76	1.627,76	1.627,76
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση	77.821,92			77.821,92
	Για επιστροφή				

6. Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου 01/01/2024-29/02/2024

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		3.730,37	3.730,37	3.730,37	
Αξία φορολογητέων εισροών		12.984,91	9.254,54	9.254,54	3.730,37
Φόρος εκροών		895,29	895,29	895,29	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		895,29			895,29
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			895,29	895,29	895,29

Πρόστιμα άρθρου 58/58 ^Α Κ.Φ.Δ.			447,65	447,65	447,65
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			1.342,94	1.342,94	1.342,94
Υπόλοιπο φόρου	Για έκπτωση				
	Για επιστροφή	79.907,79			79.907,79

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.