



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24.01.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 122

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372-347
E-mail : ded.ath@aade.gr.

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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία, με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας, τήρηση διπλογραφικών βιβλίων και έδρα επί της οδού, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

α) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.12.2021-31.12.2021,

β) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2022-31.12.2022 και

γ) της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2023-31.10.2023.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ΦΠΑ 106.442,40 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 (ήδη άρθ. 54 του ν. 5104/2024) 53.221,20 ευρώ, ήτοι συνολικά 159.663,60 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01.12.2021-31.12.2021.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ΦΠΑ 2.719,03 ευρώ πλέον

προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 (ήδη άρθ. 54 του ν. 5104/2024) 1.359,52 ευρώ, ήτοι συνολικά 4.078,55 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2022-31.12.2022.

Με την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ΦΠΑ 10.649,80 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 (ήδη άρθ. 54 του ν. 5104/2024) 5.324,90 ευρώ, ήτοι συνολικά 15.974,70 ευρώ για τη φορολογική περίοδο 01.01.2023-31.10.2023.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, βάσει των διατάξεων του ν. 2859/2000.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α. Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS η προσφεύγουσα προέβη σε έναρξη εργασιών στις 02.03.2021 με κύρια δραστηριότητακαι

Ο έλεγχος διενεργήθηκε με αφορμή τη με αριθμόεντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία εκδόθηκε μετά από αίτηση της προσφεύγουσας για την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ 41.595,59 ευρώ. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές με αγορές εμπορευμάτων μόνο από τρίτες χώρες (.....). Τα προϊόντα που εισάγει είναι

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν:

-Διαφορές μεταξύ βιβλίων, στοιχείων και δηλώσεων. Στις περιπτώσεις αυτές ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα μεγαλύτερα (από άποψη καταλογισμού φόρων) κατά περίπτωση ποσά

-Δηλωθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις για τις οποίες δεν συνυποβλήθηκαν δικαιολογητικά προς τεκμηρίωση. Στις περιπτώσεις αυτές ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις συναλλαγές ως απαλλασσόμενες (ενδοκοινοτικές) και καταλόγισε Φ.Π.Α. εκροών.

-Μη προσκόμιση βιβλίου απογραφών αποθεμάτων. Συγκεκριμένα:

- βάσει του υποβληθέντος εντύπου Ε3 φορολογικού έτους 2021 η προσφεύγουσα δήλωσε ως απόθεμα λήξης στις 31.12.2021 ποσό 574.208,00 ευρώ και
- βάσει του υποβληθέντος εντύπου Ε3 φορολογικού έτους 2022 η προσφεύγουσα δήλωσε ως απόθεμα λήξης στις 31.12.2022 ποσό 633.514,06 ευρώ,

ωστόσο δεν επέδειξε στοιχεία που να καταδεικνύουν ότι διέθετε αποθηκευτικό χώρο για την εναπόθεση των εμπορευμάτων (αποθέματα) που απέγραψε στις 31.12.2021 & 31.12.2022, καθότι πέραν της μισθωμένης έδρας της στην οδό επιφάνειας 5 τ.μ., δεν υπάρχει άλλος μισθωμένος ή ιδιόκτητος χώρος.

Ως εκ τούτου, ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι το σύνολο των εισαγωγών εμπορευμάτων, εφόσον αφενός δεν υπήρχε δυνατότητα αποθήκευσης και αφετέρου δεν προέκυψε το απόθεμα από επιδειχθέν αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων (βιβλίο απογραφών), διατέθηκε κατά τη διάρκεια

της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου σε φορολογητέα δραστηριότητα στο εσωτερικό της χώρας.

B. Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, επαναπροσδιορίσθηκαν οι φορολογητέες εκροές για το φορολογικό έτος 2021 σε 591.458,00 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2022 σε 98.449,29 ευρώ, ενώ για την περίοδο από 01.01.2023 έως 31.10.2023 οι φορολογητέες εκροές δεν διαφοροποιήθηκαν από το ποσό των 49.775,00 ευρώ που είχε δηλώσει η προσφεύγουσα. Επιπλέον για τα έτη 2022 & 2023 διαπιστώθηκε η ύπαρξη διαφοράς στις φορολογητέες εισροές.

Στη συνέχεια συντάχθηκε η απόέκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ.οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01.12.2021-31.12.2021, 01.01.2022-31.12.2022 & 01.01.2023-31.10.2023 αντίστοιχα του Προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, οι οποίες κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.
2. Να ακυρωθούν και εξαφανιστούν αμφότερες οι προσβαλλόμενες πράξεις ως ουσιαστικά αβάσιμες.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τον εξής λόγο:

ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ ΛΟΓΟΣ. Τα αποθέματα των εμπορευμάτων στις 31.12.2021 & 31.12.2022 βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της εταιρείας με την επωνυμία, στη θέση

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 «Άλλα λογιστικά αρχεία» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«1. Η οντότητα τηρεί κατά περίπτωση, πέραν των αρχείων του άρθρου 3, τα αρχεία (βιβλία) που περιγράφονται στις επόμενες παραγράφους, με ημερομηνία αναφοράς την ημερομηνία τέλους της περιόδου αναφοράς (ημερομηνία του ισολογισμού).

.....

4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται

5. Αρχείο αποθεμάτων τρίτων:

Η οντότητα που έχει στην κατοχή της αποθέματα κυριότητας άλλης οντότητας τηρεί αρχείο στο οποίο καταγράφονται αναλυτικά τα σχετικά αποθέματα, κατά είδος και ποσότητα και διακεκριμένα κατά αποθηκευτικό χώρο, σύμφωνα με τις περιπτώσεις α' και γ' της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:

«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.

.....

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.

.....

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.

.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «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....

5. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης, για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτή, που είχε προσδιορισθεί κατόπιν του αρχικού ελέγχου ή διαπιστωθεί ότι με τη σύμπραξη του υπαλλήλου της ελεγκτικής αρχής και του φορολογούμενου περιορίσθηκε η φορολογική οφειλή. Ο περιορισμός αυτός δεν ισχύει όταν ο πρώτος έλεγχος γίνεται στο πλαίσιο επιστροφής φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή προστίμων» του ν. 5104/2024, ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή

β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για παραβάσεις μη υποβολής ή ελλιπούς υποβολής φορολογικών δηλώσεων, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του 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, 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, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στη σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται κατόπιν ελέγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Επειδή, η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή κατά την πάγια νομολογία και ειδικότερα τις υπ' αριθ. 3108/1996, 2054/1995 και 1148/1994 αποφάσεις ΣτΕ, κρίθηκε ότι η έκθεση ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης.

Επειδή, ο υποχρεωτικός τύπος της διαδικασίας του ελέγχου διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Π.Δ. 16/1989 (έκθεση ελέγχου), στην παρ. 1 δ' του οποίου ρητά αναφέρει ότι οι «εκθέσεις πρέπει να διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια, πληρότητα. Να διατυπώνονται με σαφήνεια συντομία, σοβαρό ύφος, στη δημοτική γλώσσα, το μονοτονικό σύστημα και να είναι, καθαρογραμμένες. Στην παράγραφο 2 ζ' του ιδίου άρθρου αναφέρεται ότι στο περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνονται «οι διαφορές που διαπιστώθηκαν με αποδεικτικά στοιχεία.».

Επειδή, με τις αποφάσεις ΣτΕ 4384/1977 και 4387/1977, έγινε δεκτό ότι αναιτιολόγητη παρίσταται και η πράξη στην οποία παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού χωρίς όμως αυτά να συνδέονται με αξιολογήσεις και νομικά πλημμελής είναι επίσης η πράξη όταν η αιτιολογία της δεν στηρίζεται επαρκώς στα πορίσματα ελέγχου (ΣτΕ 3764/1990 ΔΦΝ 45, 1289). Η παντελής δε αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη επιβολής προστίμου νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1542/2016, ΔΕΦΑΘ 1075/2011).

Ειδικότερα η έκθεση ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να

θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης (ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 2054/1995, Στε 1148/1994). Εάν η οικεία έκθεση Ελέγχου δεν περιέχει την απαραίτητη κατά τον νόμο σαφή και επαρκή αιτιολογία, πρέπει να ακυρωθούν, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου ως προς τη διαδικασία έκδοσής τους, οι προσβαλλόμενες πράξεις που έχουν στηριχθεί σε αυτήν. Σύμφωνα ως προς το θέμα αυτό είναι και η θεωρία, σύμφωνα με την οποία, η παντελής αοριστία και έλλειψη αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής της (Ευαγγ.Τσακίρη Διοκ. Δικαστή, Φορολ. Έλεγχοι και Δικαιώματα Φορολογουμένων, Σεπτέμβριος 2008 σελ.25).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1542/2016: «...η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώσα τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013).»

Επειδή, βάσει των αρχών της νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης, της ασφάλειας δικαίου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, οι οποίες μεταξύ άλλων διέπουν και νομιμοποιούν τη δράση της Δημόσιας Διοίκησης, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 που ορίζει ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών έχει την εξουσία να εξετάσει τόσο την νομιμότητα όσο και την ουσία της υπόθεσης με δυνατότητα να προβεί σε κάθε ενδεδειγμένη ενέργεια, προκειμένου να διαμορφώσει την τελική της κρίση.

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, ΣτΕ 3692/2001, 4223/2000), ενώ δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (ΣτΕ 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (ΣτΕ 941/1989, Ολ 3158/1976).

Επειδή, στην ΠΟΛ.1201/29-10-1999 «Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος – μέλος» αναφέρεται ότι:

«.....

5. Ελεγκτικές διαδικασίες.

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει κατ' αρχήν τη νομιμότητα της μη επιβολής Φ.Π.Α. στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και κατά συνέπεια το δικαίωμα επιστροφής στους υποκειμένους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. όμως έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο κατά την κρίση τους θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο, κλπ. Η αναζήτηση στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης, εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής, όπως π.χ. το γεγονός ότι η μεταφορά των χελιών δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθεί τουλάχιστον προς το παρόν με δημοσίας χρήσης αυτοκίνητα, αλλά κατά το πλείστον με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκειμένων, κλπ.

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Δ/νση Φ.Π.Α., Τμήμα Δ' VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ακολουθείται με γνώμονα, αφενός τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου και αφετέρου τη μη παρακώλυση των εργασιών των υγιών επιχειρήσεων....»

Επειδή, στην υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή μεταξύ άλλων αναγράφεται ότι:

«Τόσον η προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου όσον και οι προσβαλλόμενες εκδοθείσες κατόπιν αυτής Πράξεις Οριστικού προσδιορισμού ΦΠΑ πρέπει να ακυρωθούν, ως **ουσιαστικά αβάσιμες**. Ο λόγος δεν είναι άλλος από το ότι, όπως πρόκειται κατωτέρω να αποδείξουμε η εταιρεία μας, παρά το ότι κλήθηκε σχετικά από τους αρμοδίου υπαλλήλους του ελέγχου να προβεί σε αυτό, δεν κατέστη δυνατόν να προβεί στην παροχή πληροφοριών για το απογραφέν εμπόρευμα, εξαιτίας του γεγονότος ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειριστής αυτής Κ.είναι υπηκοότητας και μόνιμος κάτοικος (πόλη) και τη συγκεκριμένη χρονική στιγμή διενέργειας του ελέγχου, όχι μόνο βρισκόταν στο, αλλά και λόγω της έκρυθμης και σχεδόν εμπόλεμης κατάστασης που επικρατεί στην χώρα μετά τα γεγονότα της, ήταν σχεδόν αδύνατον να ταξιδέψει στην χώρα μας και να παράσχει τις απαραίτητες πληροφορίες

Πράγματι, αν είχε καταστεί δυνατόν να έλθει στην χώρα μας ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, αμέσως θα ανταποκρινόταν στα ερωτήματα του ελέγχου και θα απεδείκνυε ότι τα εμπορεύματα αυτά βρίσκονται αποθηκευμένα στις εγκαταστάσεις της διαμεταφορικής εταιρείας και εταιρείας με την επωνυμία, με διεύθυνση της νομίμως λειτουργούσης αποθήκης στην θέση Τα ανωτέρω με ευχέρεια προκύπτουν από την με ημερομηνίαβεβαίωση της ανωτέρω εταιρείας, η οποία αναγράφει με σαφήνεια και το είδος των εμπορευμάτων και την πωλήτρια εταιρεία και την Ιδιοκτήτρια εταιρεία των εμπορευμάτων (η εταιρεία μας). Την ανωτέρω βεβαίωση συνυποβάλλουμε με την παρούσα ενώπιον της επιτροπής σας.

Εξ όλων λοιπόν των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι από ανυπαίτια αδυναμία από την πλευρά της εταιρείας μας, δεν μπορέσαμε να ανταποκριθούμε στα ερωτήματα τοι) ελέγχου, με αποτέλεσμα οι διενεργήσαντες αυτόν υπάλληλοι, να οδηγηθούν σε απολύτως ανακριβή συμπεράσματα και να θεωρήσουν ότι το σύνολο των απογραφέντων εμπορευμάτων έχει διατεθεί, ενώ, ακόμη και μία απλή επιτόπια μετάβαση των οργάνων του ελέγχου στις αποθήκες της εταιρείας, θα απεδείκνυε το αληθές των ισχυρισμών μας και κατ' επέκταση των δηλώσεων που είχαμε ήδη υποβάλλει».

ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΙΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ

Επειδή, στην έκθεση απόψεων του προϊστάμενου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής μεταξύ άλλων αναγράφεται ότι:

«Η προσφεύγουσα όπως προαναφέρθηκε δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου βιβλίο-κατάσταση απογραφών που να έχει συντάξει για την ελεγχόμενη περίοδο σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της δεν αναφέρει ότι θα θέσει το συγκεκριμένο βιβλίο στην διάθεση της υπηρεσίας σας κατά την εξέταση αυτής.

Ως εκ τούτου ακόμη και αν ο έλεγχος της υπηρεσίας μας πραγματοποιήσει αυτοψία στον χώρο αποθήκευσης της εταιρείας στην θέσηκαι πάλι χωρίς το βιβλίο - κατάσταση απογραφής δεν θα είναι δυνατή η επαλήθευση ότι τα εμπορεύματα που βρίσκονται αποθηκευμένα στις εγκαταστάσεις της αποτελούν τα αποθέματα της προσφεύγουσας των ετών 2021 και 2022».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την εξέταση των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

α) Η προσφεύγουσα καταχώρησε:

αα) Στο έντυπο Ε3 του φορολογικού έτους 02.03.2021-31.12.2021 στον κωδ. 102 του πίνακα Δ1 «αγορές εμπορευμάτων χρήσης» το ποσό των **586.708,00 ευρώ** και στον 104 του πίνακα Δ1 «εμπορεύματα λήξης» το ποσό των **574.208,00 ευρώ**.

αβ) Στο έντυπο Ε3 του φορολογικού έτους 01.01.2022-31.12.2022 στον κωδ. 102 του πίνακα Δ1 «αγορές εμπορευμάτων χρήσης» το ποσό των **84.319,29 ευρώ** και στον 104 του πίνακα Δ1 «εμπορεύματα λήξης» το ποσό των **633.514,06 ευρώ**.

β) Από τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ της προσφεύγουσας προκύπτουν τα κάτωθι:

βα) Για τη φορολογική περίοδο 02.03.2021-31.12.2021 δηλώθηκαν στον κωδ. 363 «λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)» **146.448,00 ευρώ**, στον κωδ. 364 «ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών» **6.237,58 ευρώ** και στον κωδ. 361 «αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας» **6.421,50 ευρώ**.

ββ) Για τη φορολογική περίοδο 01.01.2022-31.12.2022 δηλώθηκαν στον κωδ. 363 «λοιπές εισαγωγές εκτός επενδ. αγαθών (πάγια)» **84.154,06 ευρώ** και στον κωδ. 361 «αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας» **1.865,23 ευρώ**.

βγ) Για τη φορολογική περίοδο 01.01.2023-31.10.2023 δηλώθηκαν στον κωδ. 361 «αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας» **4.125,00 ευρώ**.

γ) Συνεπώς το συνολικό ποσό των κωδ. 361, 363 & 364 ανά φορολογική περίοδο διαμορφώνεται ως εξής:

γα) Φορολογική περίοδος 02.03.2021-31.12.2021 **159.107,08 ευρώ**.

γβ) Φορολογική περίοδος 01.01.2022-31.12.2022 **86.019,29 ευρώ**.

γγ) Φορολογική περίοδος 02.03.2021-31.12.2021 **4.125,00 ευρώ**.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ασυμφωνία μεταξύ των συνολικών αγορών εμπορευμάτων ως αυτά δηλώθηκαν στο έντυπο Ε3 και στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε και ασυμφωνία βιβλίων – δηλώσεων ως αναφέρεται στη σελ. 11 της έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, δεδομένης της παραπάνω ασυμφωνίας το 2ο ΕΛΚΕ Αττικής όφειλε να διενεργήσει έλεγχο διασταύρωσης στοιχείων εισαγωγών, ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και αγορών από το εσωτερικό της χώρας, αναζητώντας στοιχεία από τις ΜΥΦ, το σύστημα ICIS, κτλ

Επειδή, ο έλεγχος δεν διενήργησε καμία ελεγκτική επαλήθευση ώστε να δύναται να εκφέρει γνώμη σχετικά με το ποιο ποσό είναι το κατά περίπτωση ορθό και αντί αυτού κατέληξε αναπιολόγητα στην επιλογή των μεγαλύτερων από άποψη καταλογισμού φόρων ποσών.

ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗ ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ

Επειδή, από την απόέκθεση μερικού ελέγχου προκύπτει ότι λήφθηκε υπόψη το απόθεμα λήξης των φορολογικών ετών 2021 και 2022 βάσει δήλωσης, χωρίς να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις όσον αφορά στις πραγματοποιηθείσες αγορές εμπορευμάτων, οι οποίες διαμόρφωσαν το απόθεμα λήξης των φορολογικών ετών 2021 & 2022.

Επειδή, η αναγραφόμενη στο έντυπο Ε3 αξία αποτίμησης των αποθεμάτων λήξης αναπιολόγητα εξισώθηκε με πωλήσεις εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας, δεδομένου ότι απεστάλη από την εταιρεία με την επωνυμία διακριτικό τίτλοκαι ΑΦΜ βεβαίωση περί ύπαρξης αποθεμάτων τρίτων (της προσφεύγουσας).

Επειδή, σύμφωνα με τον Ν. 4308/2014, αρ. 4 παρ 5. Αρχείο αποθεμάτων τρίτων:

Η οντότητα που έχει στην κατοχή της αποθέματα κυριότητας άλλης οντότητας τηρεί αρχείο στο οποίο καταγράφονται αναλυτικά τα σχετικά αποθέματα, κατά είδος και ποσότητα.

Επειδή, αναπιολόγητα η φορολογική αρχή αρνήθηκε τον έλεγχο ή έστω την αλληλογραφία με την εταιρείαγια να διαπιστωθεί η ύπαρξη αποθεμάτων της προσφεύγουσας κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο.

Επειδή, η φορολογική αρχή αναφέρει ότι η άρνησή της οφείλεται στη μη προσκόμιση βιβλίου απογραφών από την προσφεύγουσα.

Επειδή, το τελευταίο, ακόμα και αν είχε προσκομισθεί, δεν δύναται να αποτελεί το μοναδικό στοιχείο προσδιορισμού φορολογητέων εκροών. Επιπλέον η προσφεύγουσα επιχείρηση επικαλείται περί τούτου λόγους ανωτέρας βίας (πόλεμο στο).

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν καταλόγισε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων αξίας και δεν κάνει καμία αναφορά στις καταλογιζόμενες πωλήσεις (ημερομηνία, είδη, αξίες, μεταφορικά μέσα), ώστε να προσδιορισθούν φορολογητέες εκροές.

Επειδή, η Υπηρεσία μας απέστειλε στην επιχείρηση με ΑΦΜ το με αρ. πρωτ.έγγραφο με το οποίο ζητούσε να πληροφορηθεί τα κατ' είδος και ποσότητα αποθηκευμένα εμπορεύματα της προσφεύγουσας στις αποθήκες της στη θέση κατά την 31.12.2021 & 31.12.2022.

Επειδή, η επιχείρηση με ΑΦΜ απέστειλε έγγραφο το οποίο έλαβε αρ. πρωτ.από την υπηρεσία μας και με το οποίο μας γνώρισε τα κατ' είδος και ποσότητα αποθηκευμένα εμπορεύματα της προσφεύγουσας στις αποθήκες στη θέση

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο έλεγχος **αναιτιολόγητα** κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα αποθέματα λήξης των ελεγχόμενων φορολογικών περιόδων ήταν μηδενικά.

ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1201/29-10-1999** «Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος – μέλος:

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Δ/νση Φ.Π.Α., Τμήμα Δ' VIES....»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η φορολογική αρχή **δεν** πραγματοποίησε σχετική διοικητική συνδρομή για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν διενεργήθηκαν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, δεν εφαρμόστηκαν τα οριζόμενα στην Ο. 3024/24.03.2023 οδηγία του Διοικητή της ΑΑΔΕ και η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει σαφή, πλήρη, ειδική και αναλυτική αιτιολογία ώστε να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα το πραγματικό μέρος του καταλογισμού, με συνέπεια αυτή να καθίσταται αναιτιολόγητη.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί του αβάσιμου και αναιτιολόγητου της έκθεσης ελέγχου πρέπει να γίνει δεκτός.

Επειδή, άλλωστε ο προϊστάμενος του 2ου ΕΛΚΕ Αττικής ασκώντας την κατά νόμο εξουσία στην κρινόμενη υπόθεση η οποία αφορά **επιστροφή** πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. περιόδου 01/12/21-31/10/23, μπορεί να επανέλθει εντός της προθεσμίας παραγραφής στα πλαίσια

νέας εντολής ελέγχου και να διενεργήσει εκ νέου επαληθεύσεις λαμβάνοντας υπόψη τα όσα παραπάνω αναφέρθηκαν (βλ. σχετ. Ν. 5104/2024, αρ. 27 παρ. 5, τελευταίο εδάφιο)

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία και την ακύρωση των με αριθμόκαιοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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