



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 02 / 05 / 2025

Αριθμός απόφασης: 1268

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
- β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με έδρα τη Αττικής, οδός αρ. Τ.Κ., κατά της με αριθμό/09-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2020 - 31/10/2020, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις του Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ. /05-12-2023 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκε έλεγχος επιστροφής ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 31/10/2020 για την προσφεύγουσα εταιρεία η οποία εδράζεται στην Αττικής κι έχει κύρια δραστηριότητα την κατασκευή μερών

Κριτήριο ελέγχου ως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. /04-06-2021 αίτηση ανάκλησης επιστροφής ΦΠΑ, της προσφεύγουσας .

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ. /25-01-2023 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών μαζί με την σχετική εντολή ελέγχου καθώς και το με αριθ. πρωτ. /25-01-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών για προσκόμιση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε πωλήσεις σε Τρίτες χώρες για τις οποίες δεν έχει τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία εξαγωγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στην σχετική νομοθεσία κι ως εκ τούτου δεν απαλλάσσονται από το Φόρο Προστιθεμένης Αξίας και επιβάλλεται ο αναλογούν ΦΠΑ στην ελεγχόμενη για τις συναλλαγές αυτές ποσού 268.303,36 € πλέον ΦΠΑ που αναλογεί ποσού 64.392,80 €.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το με αριθ. /14-10-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου μαζί με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. /04-11-2024 έγγραφο Υπόμνημά της, χωρίς ωστόσο αυτό να γίνει δεκτό και τελικώς η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση της κάτωθι οριστικής πράξης, ήτοι:

- Της με αριθμό /09-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 31/10/2020, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό ποσό φόρου 49.916,40 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθ. 58/58Α του Κ.Φ.Δ. (άρθρου 54 του νέου ΚΦΔ) ποσού 24.958,22 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **74.874,62 €** και υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού **14.476,40 €**.

Η προσφεύγουσα ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή, και να ακυρωθεί η ανωτέρω πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι διαπιστώσεις του ελέγχου που συσχετίζουν και εξαρτούν την απόδειξη εξαγωγής των αγαθών από την τήρηση των τυπικών προϋποθέσεων (Εγκυκλίων αναφερομένων σε διαφορετικά ταχυδρομικά γραφεία και συμπλήρωση εντύπων) και όχι από την τήρηση των μοναδικών ουσιαστικών προϋποθέσεων εξαγωγής, ήτοι, την έκδοση νόμιμου τιμολογίου – δελτίου αποστολής και απόδειξη ότι τα αναφερόμενα στο τιμολόγιο – δελτίο αποστολής αγαθά εξήχθησαν από τη Χώρα μας και παρεδόθησαν στην αλλοδαπή, (αντικειμενικά κριτήρια εξαγωγής αγαθών). Η προσφεύγουσα προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της επικαλείται σχετική ευρωπαϊκή νομολογία (C-653/2018).

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 προβλέπεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης κατόπιν ελέγχου υποβολής ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α του ΚΦΔ, αλλά το άρθρο 54 του ιδίου νόμου, καθώς η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Συνεπώς, οι διατάξεις του άρθρου 54 ΚΦΔ, πράγματι εφαρμόζονται σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ, 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.»

Επειδή, το άρθρο 14 παράγραφος 1 της Οδηγίας περί ΦΠΑ, ορίζει τα εξής:

«Ως παράδοση αγαθών θεωρείται η μεταβίβαση του δικαιώματος να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματο αγαθό» και κατά το άρθρο 131 της Οδηγίας αυτής: «Οι απαλλαγές που προβλέπονται στα κεφάλαια 2 έως 9 εφαρμόζονται με την επιφύλαξη άλλων (...) διατάξεων της Ένωσης και με τις προϋποθέσεις που ορίζουν τα κράτη μέλη για να διασφαλίζουν την ορθή και απλή εφαρμογή των εν λόγω απαλλαγών και να προλαμβάνουν κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή ή κατάχρηση».

Επειδή, στα άρθρα 24, 30 και 34 του ν. 2859/2000, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 24 - Απαλλαγές των πράξεων κατά την εξαγωγή, εκτός Κοινότητας, των εξομοιούμενων προς αυτές πράξεων και των διεθνών μεταφορών

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών που εξάγονται, εκτός της Κοινότητας, από τον πωλητή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του πωλητή,

β) η παράδοση αγαθών που εξάγονται εκτός της Κοινότητας από το μη εγκατεστημένο στο εσωτερικό της χώρας αγοραστή ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του αγοραστή. Εξαιρούνται από την απαλλαγή τα αγαθά που μεταφέρονται από τον ίδιο τον αγοραστή και προορίζονται για τον εξοπλισμό ή εφοδιασμό σκαφών αναψυχής και ιδιωτικών αεροσκαφών ή οποιουδήποτε άλλου μεταφορικού μέσου ιδιωτικής χρήσης.

Κατά την έννοια των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου θεωρούνται:

αα) ως "αγαθά εξοπλισμού", τα ενσωματούμενα ή χρησιμοποιούμενα σε μεταφορικό μέσο ιδιωτικής χρήσης,

ββ) ως "αγαθά εφοδιασμού", κυρίως τα καύσιμα, τα λιπαντικά και τα τροφοεφόδια των μέσων αυτών.

Ειδικά για λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες, τα οποία μεταφέρονται στις προσωπικές τους αποσκευές, η απαλλαγή αυτή εφαρμόζεται, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι εξής προϋποθέσεις:

-ο ταξιδιώτης δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους της Κοινότητας,

-τα αγαθά μεταφέρονται εκτός της Κοινότητας πριν από την παρέλευση του τρίτου μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η παράδοση. Η εξαγωγή των αγαθών αποδεικνύεται με την προσκόμιση θεωρημένου φορολογικού στοιχείου από την αρμόδια τελωνειακή αρχή της χώρας ή του κράτους - μέλους εξόδου των αγαθών από την Κοινότητα,

-η συνολική αξία της παράδοσης συμπεριλαμβανομένου και του φόρου προστιθέμενης αξίας υπερβαίνει το ποσό που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

Το ποσό αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 2 της Οδηγίας 69/169/Ε.Ο.Κ., όπως ισχύει κάθε φορά.

Για την εφαρμογή των δύο προηγούμενων εδαφίων που αναφέρονται στις λιανικές πωλήσεις αγαθών σε ταξιδιώτες θεωρείται:

-ως "ταξιδιώτης μη εγκατεστημένος στο εσωτερικό της Κοινότητας", ο ταξιδιώτης του οποίου η κατοικία ή η συνήθης διαμονή δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της Κοινότητας. [.....]

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.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.

Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης.

Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33.

[.....]

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

[.....]

Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώσητα ή

β) το αχρεώσητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

[.....]».

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΤΔ Α 1094213 ΕΞ 2017/21-06-2017, με θέμα Οδηγίες εφαρμογής της αριθ. ΔΤΔ Α 1181957 ΕΞ 2016/9-12-2016 (ΦΕΚ Β'4092/20-12-2016 / ΑΔΑ: 7ΦΖΜΗ-265) Κοινής Υπουργικής Απόφασης των συναρμόδιων Υπουργών Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης, με θέμα «Τελωνειακές διαδικασίες για τις ταχυδρομικές αποστολές μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας», μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«[.....]

Εξαγωγή και έξοδος των ταχυδρομικών αντικειμένων / Απαλλαγή από το ΦΠΑ / Αρμόδιες αρχές (άρθρα 11 και 12)

1) Καθιέρωση ταχυδρομικών εντύπων CN22/CN23 στην εξαγωγή ταχυδρομικών αντικειμένων έως 1.000 ευρώ- Κατάργηση του ΕΔΕ Άνευ Στατιστικής

> Καθιερώνονται οι δηλώσεις CN22 και CN23 ως έντυπα για την υπαγωγή εμπορευμάτων αξίας έως 1.000 ευρώ σε καθεστώς εξαγωγής και καταργείται αντίστοιχα η υποχρέωση υποβολής ΕΔΕ Άνευ Στατιστικής, που προβλεπόταν στην ενότητα Γ σημείο 3 «ΕΔΕ ΑΝΕΥ ΣΤΑΤ για ταχυδρομικές αποστολές (αποστολές μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας - σήμερα τα ΕΛΤΑ ΑΕ)» της ανωτέρω β) σχετικής ΕΔΥΟ.

> Ως εκ τούτου παύει να λειτουργεί το τελωνειακό κλιμάκιο του Τελωνείου Αθηνών εντός του ταχυδρομικού καταστήματος επί της οδού Μητροπόλεως στην Αθήνα.

> Στο Παράρτημα IV της παρούσας παρατίθενται υποδείγματα των εντύπων CN22 και CN23.

2) Αρμόδιες αρχές

Στο Παράρτημα V της παρούσας επισυνάπτεται κατάλογος των καταστημάτων του Φ.Π.Κ.Υ. που παραλαμβάνουν αντικείμενα για εξαγωγή σε τρίτες χώρες καθώς και το αντίστοιχο αρμόδιο τελωνείο. Σε οποιαδήποτε μεταβολή / προσθήκη κλπ επικαιροποιείται ο κατάλογος.

Τα τοπικά τελωνεία και το προσωπικό των καταστημάτων του Φ.Π.Κ.Υ. συνεργάζονται για τη σωστή ενημέρωση των εξαγωγέων για τις ακολουθούμενες διαδικασίες και την ισχύουσα νομοθεσία.

3) Έντυπα CN22/CN23 και ακολουθούμενη διαδικασία

α) Για αντικείμενα που εμπίπτουν στην κατηγορία του επιστολικού ταχυδρομείου και βάρους έως 2 χλγμ. ακολουθείται η εξής διαδικασία:

- Ο εξαγωγέας συμπληρώνει το έντυπο CN22 που συνοδεύει το αντικείμενο στην τρίτη χώρα. Για λόγους τελωνειακής παρακολούθησης, θα πρέπει να είναι ενάριθμο (να φέρουν δηλαδή barcode). Ο εξαγωγέας υποχρεούται να επιλέξει υποχρεωτικά ταχυδρομική υπηρεσία που να προσφέρει αυτή τη δυνατότητα.

- Στις περιπτώσεις που ο εξαγωγέας επιθυμεί για τις συγκεκριμένες αποστολές την απαλλαγή από το Φ.Π.Α., κατά την κατάθεση των ταχ. αντικειμένων ζητείται από τον εξαγωγέα επιπλέον η πλήρης και σωστή συμπλήρωση και της τελωνειακής δήλωσης CN23 (μονόφυλλο πράσινο έντυπο). Στα υποχρεωτικά στοιχεία για φορολογικούς σκοπούς είναι: η συμπλήρωση της επωνυμίας του αποστολέα/εξαγωγέα, η συμπλήρωση του «αριθμού δασμολογικής κλάσης» (HS code), η συμπλήρωση του «αριθμού τελωνειακού μητρώου» του εξαγωγέα (ΑΦΜ), ο αριθμός τιμολογίου στη θέση 14 και η αξία στη θέση 5 του CN23. Στη συνέχεια επάνω στο CN23 επικολλάται ο αριθμός barcode της ταχυδρομικής υπηρεσίας που έχει επιλεγεί. Στην περίπτωση που αυτό δεν είναι εφικτό, τότε ο αριθμός του barcode θα πρέπει να αναγραφεί επάνω στο αντίστοιχο πεδίο της δήλωσης CN23, προκειμένου να συσχετίζονται τα δύο έντυπα. Τέλος, πραγματοποιείται η διαδικασία της παραλαβής με σήμανση με το χρονολογικό σήμαντρο του εντύπου CN23 στην οικεία θέση.

- Το έντυπο CN23 φωτοτυπείται σε 2 αντίγραφα και η διαχείρισή τους έχει ως εξής: Το πρώτο αντίτυπο θα συνοδεύει το αντικείμενο. το δεύτερο αντίγραφο θα κρατείται στο κατάστημα για αρχειοθέτηση και ο πελάτης θα παραλαμβάνει το πρωτότυπο (πράσινο) ως βεβαίωση για την πραγματοποίηση της εξαγωγής. Και τα τρία αντίτυπα θα πρέπει να έχουν επικυρωθεί με το χρονολογικό σήμαντρο.

β) Για δέματα και αντικείμενα επιστολικού ταχυδρομείου βάρους άνω των 2 χλγμ, ο εξαγωγέας συμπληρώνει το έντυπο CN23 σε 2 αντίτυπα, τα οποία σφραγίζονται από τον ταχυδρομικό υπάλληλο: το ένα συνοδεύει το αντικείμενο στην τρίτη χώρα (ως μέρος του πολύπτυχου Συνοδευτικού Δελτίου Δέματος Εξωτερικού CP72) και το δεύτερο παραδίδεται στον εξαγωγέα για το αρχείο του.

γ) Για την ορθή συμπλήρωση των τελωνειακών δηλώσεων CN22/CN23 παρέχονται οδηγίες στους εξαγωγείς από το προσωπικό των καταστημάτων/πρακτορείων του Φ.Π.Κ.Υ..

δ) Επίσης, ως προς την κατάταξη του εμπορεύματος (θέση 7 του CN23) και για τη διευκόλυνση των εξαγωγέων, υπάρχει δυνατότητα αναζήτησης του σχετικού κωδικού εμπορεύματος στην ηλεκτρονική διεύθυνση: www.customs.gov.gr και εν συνεχεία, επιλογή: ηλεκτρονικές συναλλαγές/TARIC-Διαχείριση Δασμολογίου.

ε) Τα καταστήματα του Φ.Π.Κ.Υ. τηρούν αντίγραφα των CN23, προκειμένου να αποστέλλουν στο αρμόδιο τελωνείο τις πληροφορίες που προβλέπονται στο σημείο 7) κατωτέρω.

4) Διασάφηση εξαγωγής και ακολουθούμενη διαδικασία

Στις περιπτώσεις:

α) αντικειμένων αξίας άνω των 1.000 ευρώ ή β) αντικειμένων που ανεξαρτήτως αξίας υπόκεινται σε

- ειδικό φόρο κατανάλωσης,

- μέτρα εμπορικής πολιτικής, περιορισμούς και απαγορεύσεις ή

γ) προσωρινής εξαγωγής αντικειμένων με σκοπό την επανεισαγωγή τους (συνηθέστερα για εμπορικές εκθέσεις ή επισκευή- τελωνειακό καθεστώς 2300)

τηρούνται οι προβλεπόμενες τελωνειακές διατυπώσεις εξαγωγής, με την υποβολή συνήθους διασάφησης στο αρμόδιο τελωνείο εξαγωγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθ. πρωτ. ΔΤΔ

A 1068392 ΕΞ 2016/26.4.2016 ΕΔΥΟ καθώς και τη συμπλήρωση της δήλωσης CN23. Ειδικότερα επισημαίνεται ότι επειδή η ταχυδρομική μεταφορά εμπίπτει στις διατάξεις περί ενιαίας σύμβασης μεταφοράς, τελωνείο εξόδου είναι το τελωνείο του τόπου όπου τα εμπορεύματα παραλαμβάνονται με ενιαία σύμβαση μεταφοράς για τη μεταφορά τους εκτός του τελωνειακού εδάφους της Ε.Ε. (άρθρο 329 Καν.2447/15). Ως εκ τούτου, το τελωνείο εξαγωγής είναι και τελωνείο εξόδου. Προκειμένου δε να γίνει η οριστικοποίηση της διασάφησης εξαγωγής και η αποστολή του μηνύματος IE599 από το τελωνείο, ο εξαγωγέας προσκομίζει στο τελωνείο το ΣΕΕ καθώς και το αντίτυπο του CN23, σφραγισμένο από το ταχυδρομικό κατάστημα

Τα καταστήματα/πρακτορεία του Φ.Π.Κ.Υ. δεν παραλαμβάνουν ταχυδρομικά αντικείμενα για τα οποία δεν έχουν τηρηθεί τα ως άνω προβλεπόμενα. Σε περίπτωση αμφιβολίας επικοινωνούν με το χωρικά αρμόδιο τελωνείο για την παροχή διευκρινίσεων.

Στην ιστοσελίδα της Υπηρεσίας μας και συγκεκριμένα υπό τη διαδρομή:

www.icisnet.gr Ηλεκτρονικές Συναλλαγές -► ECS - Σύστημα Ελέγχου Εξαγωγών (Περισσότερα) έχει αναρτηθεί κατάλογος με τους κωδικούς των πιστοποιητικών που εκδίδονται για είδη που κατά την εξαγωγή τους εμπίπτουν σε απαγορεύσεις /περιορισμούς που ισχύουν κατά την εξαγωγή εμπορευμάτων προς τρίτες χώρες, καθώς και με σχετικές οδηγίες για την ορθή χρήση τους. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.4987/2022 (ως ίσχυε μέχρι την 18/4/2024 και με άρθρο 9 του Ν.5104/2024 ως ισχύει από τις 19/04/2024) παρ.1 «Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους» και παρ. 2 « Οι ερμηνευτικές εγκυκλίοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Όταν η φορολογική δήλωση είναι ανακριβής και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς φόρου που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 ή του άρθρου 47α του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς. [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 76 του ΚΦΔ, 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, σύμφωνα με το άρθρο 77 του ΚΦΔ, 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, εν προκειμένω όπως αναφέρεται ανωτέρω στο ιστορικό της υπόθεσης, στην προσφεύγουσα εταιρεία η οποία έχει κύρια δραστηριότητα την κατασκευή μερών πολεμικών όπλων και άλλων όπλων, διενεργήθηκε έλεγχος επιστροφής ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 31/10/2020 βάσει της με αριθ./05-12-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η οποία ως αναφέρεται εκδόθηκε κατόπιν της με αριθ./04-06-2021 αίτησης ανάκλησης επιστροφής ΦΠΑ.

Βάσει των σχετικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, για τον μερικό έλεγχο ΦΠΑ, για τις εκροές και την αιτία απαλλαγής, ως προς τις εξαγωγές, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη μεταξύ άλλων πραγματοποίησε εξαγωγές σε τρίτες χώρες και συγκεκριμένα εξαγωγή & έξοδο ταχυδρομικών αντικειμένων (εξαρτήματα όπλων) που εμπίπτουν στην κατηγορία του επιστολικού ταχυδρομείου βάρους έως 2 χλγμ. είτε και μεγαλύτερου, χωρίς να τηρηθεί η διαδικασία για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των εξαγωγών αυτών, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 11 & 12 της απόφασης Α/21-6-2017 της Δ/νσης Τελωνειακών Διαδικασιών και των Α/9-12-2016 & Α/4-8-2017 Αποφάσεων της ίδιας υπηρεσίας και χωρίς την διαμεσολάβηση προς τούτο των αρμόδιων Ταχυδρομικών Καταστημάτων όπως αυτά ορίζονται στις Α/ 21-6-2017, Α/04-08-2017 & Α/30-6-2019 εγκυκλίου της Δ/νσης Τελωνειακών Διαδικασιών και χωρίς την συμπλήρωση του Εντύπου CN23, ούτε προσκόμισε τελωνειακές διασαφήσεις ή λοιπά μεταφορικά έγγραφα. Πιο συγκεκριμένα, το μεγαλύτερο μέρος των εξαγωγών σε τρίτες χώρες η ελεγχόμενη επιχείρηση το πραγματοποίησε μέσω υποκαταστημάτων των Ελληνικών Ταχυδρομείων ΑΕ., τα οποία ωστόσο δεν ήταν τα αρμόδια & οριζόμενα με τις ως άνω Αποφάσεις της Δ/νσης Τελωνειακών Διαδικασιών και δεν τηρούντο ως εκ τούτου οι προβλεπόμενες διαδικασίες για την εξαγωγή & έξοδο ταχυδρομικών αντικειμένων (εξαρτήματα όπλων) που εμπίπτουν στην κατηγορία του επιστολικού ταχυδρομείου. Σύμφωνα με την ΔΤΔ Α ΕΞ 2017 η οποία τίθεται σε ισχύ από 21/06/2017 οι επιχειρήσεις που πραγματοποιούν εξαγωγές σε τρίτες χώρες υποχρεούνται να στέλνουν τα εμπορεύματα τους σε συγκεκριμένα γραφεία των ΕΛΤΑ. Εν προκειμένω το ποιο κοντινό ταχυδρομικό γραφείο από την ελεγχόμενη ήταν το ΕΛΤΑ Γλυφάδας. Η ελεγχόμενη επιχείρηση ωστόσο πραγματοποίησε τις εξαγωγές μέσω του ΕΛΤΑ Ελληνικού με συνέπεια να μην τηρηθεί η καθορισμένη διαδικασία των εξαγωγών σε τρίτες χώρες για την απαλλαγή από το Φ.Π.Α. των εξαγωγών αυτών. Ειδικότερα το σύνολο των ως άνω πωλήσεων σε Τρίτες χώρες για τις οποίες δεν έχει τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία εξαγωγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προεκτεθείσα νομοθεσία και κρίθηκε από την ελεγκτική αρχή ότι δεν απαλλάσσονται από το Φόρο Προστιθεμένης Αξίας και επιβάλλεται ο αναλογούν ΦΠΑ στην ελεγχόμενη για τις συναλλαγές αυτές, απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΚΡΟΕΣ - ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ μέσω επιστολικού ταχυδρομείου	Φ.Π.Α. που αναλογεί
Απρ-20	30.984,00	7.436,16
Μαϊ-20	35.661,00	8.558,64
Ιουν-20	53.580,00	12.859,20
Ιουλ-20	45.858,50	11.006,04

Αυγ-20	35.108,00	8.425,92
Σεπ-20	41.670,50	10.000,92
Οκτ-20	25.441,36	6.105,92
ΣΥΝΟΛΑ	268.303,36	64.392,80

Περαιτέρω ως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Τελωνείων (ICIS) και το, η ελεγχόμενη επιχείρηση για το διάστημα από 01/04/2020 - 31/10/2020 προκύπτει ότι πραγματοποίησε τις κάτωθι εξαγωγές:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΣΤΟΙΧ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΩΡΑ	ΑΞΙΑ
.....	3/7/2020	.....	.....	2.000,00
.....	10/7/2020	.....	.....	3.300,00
.....	4/8/2020	.....	.....	2.798,00
.....	7/8/2020	.....	.....	6.960,00
.....	19/10/2020	.....	.....	12.435,00
.....	23/10/2020	.....	.....	989,00
.....	23/10/2020	.....	.....	2.380,00

οι οποίες αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως απαλλασσόμενες.

Στο πλαίσιο του υπό κρίση ελέγχου η ελεγκτική αρχή διαβίβασε και το με αρ.πρωτ..... ΕΛΚΕ ΑΤΤ ΕΞ 2024 ΕΜΠ 08-10-2024 Αίτημα (άρθρο 15 Ν.5104/2024) προς τα ΕΛΤΑ ΕΛΛΗΝΙΚΟΥ προκειμένου να της γνωρίσει αν η ελεγχόμενη η οποία αποστέλλει τα εμπορεύματα της σε χώρες εκτός Ε.Ε. συμπληρώνοντας το έντυπο CN22/CN23 έχει τηρήσει τη διαδικασία αποστολής των προϊόντων της σε χώρες εκτός Ε.Ε. σύμφωνα με την με αριθ. ΔΤΔ Α 1181957 ΕΞ 2016/09-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Β' 4092/20-12-2016) Κοινής Υπουργικής Απόφασης των συναρμοδίων Υπουργών Οικονομικών και Ψηφιακής Πολιτικής, Τηλεπικοινωνιών και Ενημέρωσης, με θέμα «Τελωνειακές διαδικασίες για τις ταχυδρομικές αποστολές μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας».

Με τη με αρ. πρωτ. .../21-10-2024 Απάντηση του ΕΛΤΑ (αρ.πρωτ.4ο ΕΛΚΕ ΑΤΤ. ΕΙ 2024/24-10-2024 εισερχομένου) ενημέρωσε ότι «το συγκεκριμένο κατάστημα εντάχθηκε στην υπηρεσία αποστολής ταχυδρομικών αντικειμένων με τη διαδικασία εξαγωγής στις 04/11/2020, συνεπώς στο κατάστημα δεν υπάρχουν έντυπα CN22/CN23 της εταιρείας DPM για το χρονικό διάστημα 01/04/2020-30/10/2020».

Κατόπιν των ανωτέρω στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το με αριθ. /14-10-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου μαζί με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ. Η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθ. πρωτ. /04-11-2024 έγγραφο Υπόμνημά της, χωρίς ωστόσο αυτό να γίνει δεκτό αφού η φορολογική αρχή έλαβε σαφή και τεκμηριωμένη θέση (ως αναλυτικά αναφέρει η από 09-12-2024 σχετική έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ σελ. 30 - 36) και προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία τόσο κατά τον έλεγχο όσο και με την υπό κρίση προσφυγή της ισχυρίζεται:

- Οι διαπιστώσεις του ελέγχου που συσχετίζουν και εξαρτούν την απόδειξη εξαγωγής των αγαθών από την τήρηση των τυπικών προϋποθέσεων (Εγκυκλίων αναφερομένων σε διαφορετικά ταχυδρομικά γραφεία και συμπλήρωση εντύπων) και όχι από την τήρηση των μοναδικών ουσιαστικών προϋποθέσεων εξαγωγής, ήτοι, την έκδοση νόμιμου τιμολογίου – δελτίου αποστολής και απόδειξη ότι τα αναφερόμενα στο τιμολόγιο – δελτίο αποστολής αγαθά εξήχθησαν από τη Χώρα μας και παρεδόθησαν στην αλλοδαπή, (αντικειμενικά κριτήρια εξαγωγής αγαθών).

- Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1252/2015 προβλέπεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης κατόπιν ελέγχου υποβολής ανακριβούς δήλωσης ΦΠΑ, δεν εφαρμόζεται το άρθρο 58Α του ΚΦΔ, αλλά το άρθρο 54 του ίδιου νόμου, καθώς η συνιστώσα παράβαση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα. Συνεπώς, οι διατάξεις του άρθρου 54 ΚΦΔ, πράγματι εφαρμόζονται σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικών ή πιστωτικών δηλώσεων ΦΠΑ (σχετ.ΔΕΔΑ140/2022).

Επειδή, ωστόσο ως προς τα ανωτέρω σημειώνεται ότι για την εξασφάλιση της διαδικασίας των εξαγωγών και της απόδοσης των σχετικών φόρων και συγκεκριμένα για την διαδικασία για την εξαγωγή και έξοδο των ταχυδρομικών αντικειμένων που εμπίπτουν στην κατηγορία του επιστολικού ταχυδρομείου έχουν εκδοθεί η απόφαση Α/21-6-2017 με θέμα «Τελωνειακές διαδικασίες για τις ταχυδρομικές αποστολές μέσω του φορέα παροχής καθολικής υπηρεσίας» της Δ/σης Τελωνειακών Διαδικασιών, καθώς και η απόφαση Α/9-12-2016 με θέμα “Τελωνειακές διαδικασίες για τις ταχυδρομικές αποστολές μέσω του Φορέα Παροχής Καθολικής Υπηρεσίας” & Α/4-8-2017 με θέμα «Επικαιροποίηση παραρτήματος της ΔΤΔ Α ΕΞ 2017-προσθήκη καταστημάτων του Φ.Π.Κ.Υ που παραλαμβάνουν αντικείμενα για εξαγωγές σε τρίτες χώρες» Στις εν λόγω Αποφάσεις και Οδηγίες προβλέπεται σαφώς συγκεκριμένη διαδικασία η οποία δεν είναι τυπική αλλά ουσιαστική και δεσμευτική. Στο πλαίσιο αυτής ορίζεται η αποστολή αντικειμένων της υπό κρίση υπόθεσης να γίνεται από αρμόδια προς τούτο και ειδικώς καθορισμένα καταστήματα των ΕΛΤΑ τα οποία ως ορίζεται ενημερώνουν τις τελωνειακές αρχές σε μηνιαία βάση για τους σκοπούς του ελέγχου και διασφάλισης των εξαγωγών. Επίσης στην ΔΤΔ Α/2017 ΚΥΑ ορίζεται ρητά ότι για την απαλλαγή από τον ΦΠΑ κατά την παράδοση προς εξαγωγή ταχυδρομικών αντικειμένων από υποκείμενο στο ΦΠΑ πωλητή σε αγοραστή εγκαταστημένων εκτός ΕΕ απαιτείται:

Α) Υποβολή Τελωνειακής Δήλωσης CN23 σφραγισμένο από εγκεκριμένο κατάστημα ΕΛΤΑ ή συνήθης διασάφηση εξαγωγής,

Β) Τιμολόγιο πώλησης με την ένδειξη «Απαλλαγή από ΦΠΑ άρθ. 24 Ν.2859/2000.

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα για τις υπό κρίση συναλλαγές τόσο κατά τον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε όλα τα απαραίτητα έγγραφα (όπως τυχόν διασαφήσεις εγγράφων, μεταφορικά κλπ όταν τα εμπορεύματα κινούνται μέσω τελωνείων) ή τα έντυπα CN22/CN23 (όταν αυτά διακινούνται μέσω επιστολικού ταχυδρομείου) ώστε να τεκμηριώσει από την πλευρά της την εξαγωγή των αγαθών. Τα εν λόγω έγγραφα & διαδικασίες τίθενται υποχρεωτικά από την ισχύουσα νομοθεσία προκειμένου να αποδειχθεί η εξαγωγή των και να τύχουν απαλλαγής Φ.Π.Α.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η ελεγκτική αρχή καταλόγισε τον αναλογούντα ΦΠΑ και εκ τούτου αυτού έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 ως ισχύει από την 19/04/2024 (και μετά την κατάργηση του άρθρου 58^Α του Ν.4987/2022). Η επικαλούμενη από την πλευρά της προσφεύγουσας Απόφαση της Υπηρεσίας μας αφορά μη επιβολή προστίμου σε πιστωτικές δηλώσεις ΦΠΑ περίπτωση που δεν ισχύει για τις υπό κρίση ανακριβείς χρεωστικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία από 05-12-2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και

πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **08-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID:) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση της με αριθμό/09-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 31/10/2020, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αθηνών.

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

Φορολογική περίοδος 01/04/2020 – 31/10/2020

Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ-ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	127.636,92	395.940,28	268.303,36
Αξία φορολογητέων εισροών	189.943,49	189.943,49	0,00
Φόρος εκροών	30.632,86	95.025,66	64.392,80
Υπόλοιπο φόρου εισροών	45.109,26	45.109,26	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	14.476,40		-14.476,40
Χρεωστικό υπόλοιπο		49.916,40	49.916,40
Πρόστιμο άρθρου 58, 58 ^Α ΚΦΔ (54 νέου ΚΦΔ)		24.958,22	24.958,22
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	74.874,62	74.874,62
Υπολοίπου φόρου για έκπτωση	14.476,40	0,00	-14.476,40

(ως η με αριθμό/09-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/04/2020 – 31/10/2020, του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. Αθηνών)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.