



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05-05-2025

Αριθμός απόφασης: 752

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3.Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης **..-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία με **ΑΦΜ** **νομίμως εκπροσωπούμενης**, κατά: α) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 – 31.12.2018**, β) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 – 31.12.2019**, γ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 – 31.12.2020**, δ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021 – 31.12.2021**, ε) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2022 – 31.12.2022** και στ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 – 30.06.2023**, του προϊσταμένου της και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, των οποίων ζητείται η ακύρωση

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **..-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία με **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 – 31.12.2018**, του προϊσταμένου της, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 586,24€ και καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα με αντικείμενο εργασιών το λιανικό εμπόριο ειδών υγιεινής και -μεταξύ άλλων- τις υπηρεσίες του εμπορικού αντιπροσώπου που μεσολαβεί στην πώληση κεραμικών πλακιδίων και πλακών οίκων εξωτερικού, φόρος ύψους 3.360,79€ και πρόστιμο άρθρου 54^Α ΚΦΔ ύψους 1.680,40€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 5.041,19€, λόγω: α) μη αναγνώρισης του δικαιώματος απαλλαγής από τον ΦΠΑ φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων παροχής ενδοκοινοτικών υπηρεσιών) συνολικής καθαρής αξίας

16.445.97€ που εξέδωσε προς την ιταλική ατομική επιχείρηση (εμπορικό αντιπρόσωπο ιταλικών εργοστασίων παραγωγής πλακιδίων) χωρίς να διαθέτει ΑΦΜ/VIES, για την προμήθεια που ελάμβανε ένεκα μεσολάβησης για τη πώληση των εν λόγω ιταλικών προϊόντων σε επιχειρήσεις στην Ελλάδα.

-Με τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019**, του προϊσταμένου της δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 1.266,00€ και καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, φόρος ύψους 2446,72€ και πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 1.223,36€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 3.670,08€, λόγω: α) μη αναγνώρισης του δικαιώματος απαλλαγής από τον ΦΠΑ φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων παροχής ενδοκοινοτικών υπηρεσιών μεσολάβησης) συνολικής καθαρής αξίας 13.027,00€ που εξέδωσε προς την ανωτέρω ιταλική ατομική επιχείρηση και β) μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ύψους 586,24€.

-Με τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**, του προϊσταμένου της δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 699,30€ και καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, φόρος ύψους 6.446,70€ και πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 3.223,35€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 9.670,05€, λόγω: α) μη αναγνώρισης του δικαιώματος απαλλαγής από τον ΦΠΑ φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων παροχής ενδοκοινοτικών υπηρεσιών μεσολάβησης) συνολικής καθαρής αξίας 24.500,00€ που εξέδωσε προς την ανωτέρω ιταλική ατομική επιχείρηση και β) μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ύψους 1.266,00€.

-Με τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.12.2021**, του προϊσταμένου της δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 1.141,42€ και καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, φόρος ύψους 11.220,13€ και πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 5.610,07€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 16.830,20€, λόγω: α) μη αναγνώρισης του δικαιώματος απαλλαγής από τον ΦΠΑ φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων παροχής ενδοκοινοτικών υπηρεσιών μεσολάβησης) συνολικής καθαρής αξίας 48.592,65€ που εξέδωσε προς την ανωτέρω ιταλική ατομική επιχείρηση και β) μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ύψους 699,30€.

-Με τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2022 - 31.12.2022**, του προϊσταμένου της, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, φόρος ύψους 15.145,33€ και πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 7.572,68€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 22.718,01€, λόγω: α) μη αναγνώρισης του

δικαιώματος απαλλαγής από τον ΦΠΑ φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων παροχής ενδοκοινοτικών υπηρεσιών μεσολάβησης) συνολικής καθαρής αξίας 58.349,66€ που εξέδωσε προς την ανωτέρω ιταλική ατομική επιχείρηση και β) μη αναγνώρισης μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ύψους 1.141,42€.

-Με τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 – 30.06.2023**, του προϊσταμένου της δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 1.060,63€ και καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα, φόρος ύψους 7.142,88€ και πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ ύψους 3.571,44€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 10.714,32€, λόγω: α) μη αναγνώρισης του δικαιώματος απαλλαγής από τον ΦΠΑ φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων παροχής ενδοκοινοτικών υπηρεσιών μεσολάβησης) συνολικής καθαρής αξίας 34.181,29€ που εξέδωσε προς την ανωτέρω ιταλική ατομική επιχείρηση και β) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση ύψους 1.060,63€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 09-12-2024 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ δυνάμει της υπ' αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της

Απία ελέγχου αποτέλεσε η από 22-03-2023 κατάσταση *vies* με ανύπαρκτους κοινοτικούς ΑΦΜ που δήλωσε η προσφεύγουσα εταιρία.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Εσφαλμένη εφαρμογή του νομοθετικού πλαισίου. - Οι εν λόγω συναλλαγές με τον Ιταλό συνεργάτη,, ο οποίος ενεργούσε ως αντιπρόσωπος ή εκπρόσωπος μιας σειράς εργοστασίων στην Ιταλία, αποτελούν ενδοκοινοτικές συναλλαγές και η φορολογική αρχή εσφαλμένως δεν τις αναγνωρίζει ως τέτοιες, αφού δεν αμφισβητείται η εν λόγω συνεργασία, με το βασικό επιχείρημα της μη υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών ή/και καταχώρισης των ποσών σε λάθος στήλη. Η συγκεκριμένη παράλειψη αποτελεί προφανή αμέλεια – παράλειψη του λογιστηρίου (που προφανώς αγνοούσε την σχετική υποχρέωση) και σε καμία περίπτωση δεν οφείλεται σε σκοπούμενη φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή.

2. Από τη φορολογική αρχή πληροφορήθηκε ότι ο ΑΦΜ της ατομικής ιταλικής επιχείρησης ήταν ανύπαρκτος και κατόπιν της σχετικής όχλησής της ενεγράφη την 11.4.2023 στο σύστημα VIES όπου από τις ιταλικές φορολογικές αρχές της επιβλήθηκε σχετικό πρόστιμο για τυπική παράβαση 200,00€ μέσω του εντύπου F24 και δεν διαπιστώθηκε άλλη φορολογική παράβαση ενδοκοινοτικών παραδόσεων υπηρεσιών.

3. Αόριστα και χωρίς εμπεριστατωμένη αιτιολογία η φορολογική αρχή κάνει λόγο για αλυσιτελή αλυσίδα γεγονότων που να επιβεβαιώνουν τον χαρακτηρισμό των συγκεκριμένων παροχών ως ενδοκοινοτικών και των συγκεκριμένων δραστηριοτήτων ως παροχή υπηρεσιών.

4. Αν και πλημυροπαθής, που υπέστη μεγάλες ζημίες κατά τα έτη 2023-2024, που κατέστησαν αδύνατη τη λειτουργία της, σε κάθε στάδιο του ελέγχου προσκόμιζε ότι της ζητήθηκε, αλλά δεν μπορούσε να ανταποκριθεί στους συνήθεις χρόνους.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της περί πραγματικών ενδοκοινοτικών συναλλαγών με συγκεκριμένους πελάτες στην Ελλάδα συνυποβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή ιδιόχειρο έγγραφο με λίστα καταστημάτων που συνεργαζόταν στην Ελλάδα και τιμολόγια που εξέδωσαν ιταλικές επιχειρήσεις προς ελληνικές επιχειρήσεις.

Επειδή στο άρθρο 14 της παρ. 2 περίπτωση α' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: 2. Γενικοί κανόνες. Με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων: α) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας. Ωστόσο, εάν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται σε μόνιμη εγκατάσταση του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που βρίσκεται σε τόπο διαφορετικό από τον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, ως τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάστασή του. Ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ως τόπος παροχής υπηρεσιών θεωρείται ο τόπος της μόνιμης κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του υποκείμενου στον φόρο στον οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες...».

Επειδή στο άρθρο 36 της παρ. 5α του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «5.α. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί παροχές υπηρεσιών, για τις οποίες ο τόπος δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, και για τις οποίες ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο που διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε άλλο κράτος - μέλος, υποχρεούται: α) να χρησιμοποιεί, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών, τον αριθμό φορολογικού μητρώου του με το πρόθεμα «ΕΛ» πριν από αυτόν, καθώς επίσης και να αναγράφει στα στοιχεία που εκδίδει τον αριθμό του φορολογικού μητρώου (Φ.Π.Α.) του συναλλασσόμενου με το ανάλογο πρόθεμα που ισχύει σε κάθε κράτος-μέλος και β) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις εν λόγω παροχές υπηρεσιών. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις δεν ισχύουν προκειμένου για υπηρεσίες οι οποίες απαλλάσσονται από τον φόρο στο κράτος - μέλος του λήπτη των υπηρεσιών αυτών...».

Επειδή, με την Ε 2019/2022 με ισχύ από 01.01.2020 ορίζεται ότι :

«...Γ. Η ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΩΝ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

α. Εισαγωγή.

Σκοπός του οριστικού συστήματος ΦΠΑ για το ενδοενωσιακό εμπόριο, και προκειμένου να υπάρξει ομαλή μετάβαση σ' αυτό από το ισχύον σήμερα μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ είναι επίλυση του προβλήματος της λεγόμενης «αλυσιδωτής απάτης» η οποία στηρίχθηκε στους κανόνες της απαλλαγής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

Μέχρι την έναρξη του οριστικού καθεστώτος ΦΠΑ τα κ-μ ζήτησαν ως προσωρινή λύση να συμπεριληφθεί στην Οδηγία ΦΠΑ η υποχρέωση να διαθέτει ο αποκτών έγκυρο αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ (ΑΦΜ/ΦΠΑ) σε κ-μ διαφορετικό από το κ-μ αναχώρησης της μεταφοράς των αγαθών, ως ουσιαστική προϋπόθεση προκειμένου να επιτραπεί στον προμηθευτή να εφαρμόσει την απαλλαγή.

Δεδομένου ότι - σύμφωνα με την ερμηνεία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης - η ύπαρξη και η εγκυρότητα του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αποκτώντος αποτελεί απλώς τυπική προϋπόθεση του δικαιώματος απαλλαγής μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης, τα κ-μ έχουν τη δυνατότητα να επιβάλλουν μόνο πρόστιμα ή διοικητικές κυρώσεις, όχι όμως να αρνηθούν την απαλλαγή της ενδοκοινοτικής παράδοσης.

Επιπλέον, η υποχρέωση του προμηθευτή να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιεί πρόκειται επίσης, για μια υφιστάμενη τυπική αλλά όχι ουσιαστική προϋπόθεση όσον αφορά την απαλλαγή. Μέσω του συστήματος VIES, οι εν λόγω πληροφορίες είναι προσβάσιμες στις φορολογικές αρχές του κ-μ του αποκτώντος, οι οποίες με τον τρόπο αυτό ενημερώνονται για την άφιξη στο έδαφός τους των αγαθών που υπόκεινται σε φορολογούμενη ενδοκοινοτική απόκτηση. Ο αποκτών πρέπει να δηλώσει την συγκεκριμένη ενδοκοινοτική απόκτηση στην οικεία δήλωση ΦΠΑ και οι φορολογικές αρχές έχουν τη δυνατότητα να διασταυρώσουν τη δήλωση αυτή με τα στοιχεία που περιέχονται στο σύστημα VIES μέσω των υποβληθέντων ανακεφαλαιωτικών πινάκων. Ως εκ τούτου, ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας έχει αποτελέσει καίρια συνιστώσα του συστήματος ΦΠΑ μετά την κατάργηση των φορολογικών συνόρων και την αντίστοιχη εξαφάνιση των τελωνειακών παραστατικών.

Ωστόσο, η μη υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα για μια ενδοκοινοτική παράδοση μπορεί να επισύρει ποινές, όχι όμως την απόρριψη της ίδιας της απαλλαγής.

Ως εκ τούτου, οι νέες διατάξεις του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ (αντίστοιχο άρθρο 138 της Οδηγίας ΦΠΑ) περιλαμβάνουν αλλαγές ως προς αυτές τις δύο πτυχές.

Πρώτον, καθορίζεται πλέον ως ουσιαστική προϋπόθεση για την εφαρμογή της απαλλαγής ότι ο αποκτών πρέπει να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κ-μ διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών. Όπως ισχύει ήδη σήμερα, ο προμηθευτής θα πρέπει

να επιβεβαιώνει την ιδιότητα του πελάτη του μέσω του συστήματος VIES πριν εφαρμόσει την απαλλαγή. Από την άποψη αυτή, δεν υπάρχει πρακτική διαφορά για τον προμηθευτή, όμως οι συνέπειες μπορεί να διαφέρουν διότι η μη ταυτοποίηση του πελάτη του μπορεί, σε αυτό το πλαίσιο, να οδηγήσει σε απόρριψη της απαλλαγής...

Δεύτερον, η ορθή συμπλήρωση και η υποβολή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα συνιστά ουσιαστική προϋπόθεση η οποία, όταν δεν πληρούται, μπορεί να οδηγήσει στην απόρριψη της εφαρμοζόμενης απαλλαγής εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης στο κ-μ αναχώρησης.

β. Οι νέες διατάξεις στον Κώδικα ΦΠΑ

Με την νέα διάταξη του άρθρου 28 του Κώδικα ΦΠΑ εξακολουθεί να υφίσταται η απαλλαγή του φόρου για την παράδοση των αγαθών σε άλλο κ-μ, τα οποία παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, αλλά απαιτείται πλέον:

- i) ο υποκείμενος στον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση να διαθέτει ΑΦΜ/ΦΠΑ σε κ-μ διαφορετικό από το κ-μ της αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών και να γνωστοποιεί τον αριθμό αυτό στον προμηθευτή (άρθρο 28 παρ. 1)
- ii) ο προμηθευτής να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του για την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα, ο οποίος θα πρέπει να περιέχει τις σωστές πληροφορίες, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως και με ικανοποιητικό τρόπο ενώπιον των αρμόδιων φορολογικών αρχών ενδεχόμενη παράλειψή του (άρθρο 28 παρ. 1α του Κώδικα ΦΠΑ)

γ. Ανάλυση των αλλαγών

Χρήζει αναφοράς ότι ο ΑΦΜ/ΦΠΑ του υποκείμενου προσώπου (ή μη υποκείμενου νομικού προσώπου) στο οποίο γίνεται η παράδοση δεν χρειάζεται να έχει χορηγηθεί απαραίτητα από το κ-μ στο οποίο αποστέλλονται τα αγαθά. Επισημαίνεται ότι άπτεται στην διακριτική ευχέρεια των αντισυμβαλλομένων ο τρόπος κοινοποίησης του ΑΦΜ/ΦΠΑ και δεν υπόκειται σε κάποιες συγκεκριμένες τυπικές απαιτήσεις (λχ. χρήση συγκεκριμένου εντύπου).

δ. Ειδικότερα θέματα

- i. Εάν ο αγοραστής δεν γνωστοποιήσει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του στον προμηθευτή του, ή ο ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει γνωστοποιηθεί από αυτόν έχει χορηγηθεί από το κ-μ από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, τότε τουλάχιστον μία από τις συνθήκες για την απαλλαγή της ενδοκοινοτικής παράδοσης δεν πληρούται και ο προμηθευτής θα πρέπει να επιβαρύνει τον αγοραστή του με ΦΠΑ.

Το γεγονός ότι ο προμηθευτής χρέωσε ΦΠΑ στην παράδοση επειδή δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 28 του Κώδικα ΦΠΑ δεν επηρεάζει τον χειρισμό της ενδοκοινοτικής απόκτησης, όσον αφορά τον ΦΠΑ, από τον πελάτη στο κ-μ άφιξης της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών διότι, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Εκτ. Καν. 282/11, «Όταν

πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια του άρθρου 20 της Οδηγίας ΦΠΑ, το κ-μ άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς αγαθών ασκεί τη φορολογική του αρμοδιότητα ανεξάρτητα από την αντιμετώπιση της συναλλαγής ως προς τον ΦΠΑ στο κ-μ αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς αγαθών».

Σημειώνεται πως, όταν ο αγοραστής μπορεί να αποδείξει ότι, κατά τον χρόνο διενέργειας της συναλλαγής, λειτούργησε ως υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο και γνωστοποιήσει σε μεταγενέστερο στάδιο στον προμηθευτή του τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του, ο οποίος έχει εκδοθεί σε κ-μ διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών και δεν υπάρχει ένδειξη απάτης ή κατάχρησης, ο προμηθευτής οφείλει να διορθώσει το παραστατικό, βάσει των κανόνων που προβλέπονται στην οικεία εθνική νομοθεσία.

...ii. Εάν τη στιγμή που ο προμηθευτής εκδίδει το παραστατικό ο αγοραστής δεν μπορεί να του γνωστοποιήσει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ του, επειδή οι φορολογικές αρχές της χώρας του επεξεργάζονται ακόμη το αίτημά του για χορήγηση ΑΦΜ/ΦΠΑ, ο προμηθευτής δεν θα μπορέσει να εφαρμόσει την απαλλαγή της ενδοκοινοτικής παράδοσης και θα πρέπει να χρεώσει τον αγοραστή του με ΦΠΑ.

Όταν όμως ο αγοραστής λάβει τον ΑΦΜ/ΦΠΑ στο κ-μ άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς αγαθών και τον γνωστοποιήσει στον προμηθευτή του, τότε ο τελευταίος οφείλει να διορθώσει το παραστατικό, βάσει των κανόνων που προβλέπονται στην σχετική εθνική νομοθεσία....».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1106/26.4.1999:

«Μετά από ερωτήματα που τέθηκαν στην Υπηρεσία μας σχετικά με το πιο πάνω θέμα και επειδή πληροφορηθήκαμε ότι δημιουργούνται προβλήματα κατά τον έλεγχο των ενδοκοινοτικών παραδόσεων που πραγματοποιούν ελληνικές επιχειρήσεις υποκείμενες στο ΦΠΑ προς επιχειρήσεις των άλλων κρατών - μελών, επίσης υποκείμενες στο ΦΠΑ, στη χώρα τους και προκειμένου να εφαρμοστούν ομοιόμορφα οι διατάξεις των άρθρων 2, παρ. 3 του άρθρου 7 και περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 22α' του Ν.1642/1986, όπως ισχύει, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του σημείου Α' του άρθρου 28γ' της Οδηγίας (ΕΟΚ) αριθ. 77/388 (6η οδηγία ΦΠΑ), θέτουμε υπόψη σας τα εξής:

Απαραίτητες σωρευτικά προϋποθέσεις για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων και, κατ' επέκταση, έκδοση από τον Έλληνα πωλητή Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ είναι:

1. Η εγγραφή των υποκειμένων στο φόρο Ελλήνων πωλητών στο σύστημα των ενδοκοινοτικών συναλλαγών VIES, με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στην αρμόδια ΔΟΥ.
2. Η επαλήθευση από τους υποκείμενους στο φόρο Έλληνες πωλητές του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή αυτός ο ΑΦΜ/ΦΠΑ είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του. Η

επαλήθευση γίνεται γραπτά (μέσω Fax) ή προφορικά (τηλεφωνικά) από τη Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ' (VIES), στα τηλέφωνα: 36.46.227 ή 36.16.754 και Fax: 36.16.216 ή 36.37.103 και 36.37.156.

3. Η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος, η οποία πρέπει οπωσδήποτε να αποδεικνύεται εγγράφως. Διευκρινίζουμε ότι, κατά τη στιγμή της έκδοσης του Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ, ο Έλληνας πωλητής πρέπει να είναι βέβαιος για τη μεταφορά των αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος.

Συνεπώς, η αποστολή ή μεταφορά πρέπει να αποδεικνύεται με φορτωτικά ή άλλα συνοδευτικά έγγραφα των αγαθών. Ειδικότερα:...

Επισημαίνεται ότι, σε κάθε περίπτωση που οι Διοικήσεις των άλλων κρατών - μελών θέτουν στην Υπηρεσία μας ερωτήματα για έλεγχο ενδοκοινοτικών συναλλαγών (αμοιβαία συνδρομή), ζητούν να τους αποστείλουμε απαραίτητα ως αποδεικτικό στοιχείο της πραγματοποίησης των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (εκτός από τα Τιμολόγια, Τραπεζικά και λοιπά έγγραφα) και τα μεταφορικά έγγραφα. ...

- Να ελέγχετε τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην υπ' αριθ. 1126849/1431/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1281/6.11.1998 Εγκύκλιο Διαταγή του Υπουργού Οικονομικών, γιατί θεωρούμε σκόπιμο να τονίσουμε ότι η χώρα μας πρέπει να δίνει σαφείς και ακριβείς απαντήσεις στα ερωτήματα που θέτουν οι Διοικήσεις των άλλων κρατών - μελών, στα πλαίσια των ελέγχων των ενδοκοινοτικών συναλλαγών (αμοιβαία συνδρομή)».

Επειδή, κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρία η Δ.Ο.Υ..... για την υπό κρίση φορολογική περίοδο 01.01.2018-30.06.2023 διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς την ιταλική ατομική επιχείρηση (εμπορικό αντιπρόσωπο διαφόρων ιταλικών εργοστασίων παραγωγής πλακιδίων) χωρίς να διαθέτει ΑΦΜ/VIES, ένεκα της προμήθειας που ελάμβανε, ενεργούσα ως μεσολαβήτρια αυτής για τη προώθηση και πώληση των εν λόγω προϊόντων σε επιχειρήσεις στην Ελλάδα και συγκεκριμένα, βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος (εντύπου Ε3) αλλά και των εγγραφών στα βιβλία της, τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2018

Αρ. τιμολογίου / ημερομηνία	Ποσό €	Πίνακας ενδοκ. Παραδόσεων	Στήλη στον πίνακα	Κωδ. στην περιοδική δήλωση	Δήλωση εισοδήματος Ε3
....	6.679,00	....	B(5)	349 (λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης)	προϊόντα
.....	1.307,00	Δεν υποβλήθηκε		349 (λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα	προϊόντα

				έκπτωσης)	
.....	3.609,43	Δεν υποβλήθηκε		349 (λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης)	προϊόντα
.....	1.445,03	Δεν υποβλήθηκε		349 (λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης)	προϊόντα
.....	3.405,51	Δεν υποβλήθηκε		349 (λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης)	προϊόντα
ΣΥΝΟΛΟ	16.445,97				

Φορολογικό έτος 2019

Αρ. τιμολογίου / ημερομηνία	Ποσό €	Κωδ. στην περιοδική δήλωση	Δήλωση εισοδήματος Ε3
.....	1.500,00	349 (λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης)	προϊόντα
.....	2.592,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	3.660,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	3.625,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	1.650,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
ΣΥΝΟΛΟ	13.027,00		

Φορολογικό έτος 2020

Αρ. τιμολογίου / ημερομηνία	Ποσό €	Κωδ. στην περιοδική δήλωση	Δήλωση εισοδήματος Ε3
.....	6.393,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	2.695,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	4.400,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	2.000,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	4.387,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα

.....	4.625,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
ΣΥΝΟΛΟ	24.500,00		

Φορολογικό έτος 2021

Αρ. τιμολογίου / ημερομηνία	Ποσό €	Πίνακας ενδοκ. Παραδόσεων	Στήλη στον πίνακα	Κωδ. στην περιοδική δήλωση	Δήλωση εισοδήματος Ε3
....	7.904,43	Δεν υποβλήθηκε		342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	363,72	.....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	2.041,18	....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	1.760,76	.....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	1.345,25	.....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	2.574,50	.....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	13.156,22	.....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	4.143,39	.....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	4.733,66	....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	2.872,77	....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	2.872,77	....	B(7)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	2.421,00	Δεν υποβλήθηκε		342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	2.403,00	.....	B(7)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
ΣΥΝΟΛΟ	48.592,65				

Φορολογικό έτος 2022

Αρ. τιμολογίου / ημερομηνία	Ποσό €	Πίνακας ενδοκ. Παραδόσεων	Στήλη στον πίνακα	Κωδ. στην περιοδική δήλωση	Δήλωση εισοδήματος Ε3
....	2.597,73	.....	B(7)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα

....	5.092,55	.....	B(7)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
...	1.268,70	Δεν υποβλήθηκε		342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	2.307,74	.....	B(5)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	414,80	.....	B(5)	342/349 (ενδοκοινοτικές παραδόσεις)/	προϊόντα
.....	1.457,76	.....	B(5)	342/349(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	474,00	Δεν υποβλήθηκε		342/349(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	474,00	Δεν υποβλήθηκε		342/349(ενδοκοινοτικές παραδόσεις)/	προϊόντα
....	11.608,00	Δεν υποβλήθηκε		342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	11.200,00	Δεν υποβλήθηκε		342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	4.153,00	Δεν υποβλήθηκε		342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	4.153,00	.....	B(7)	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
....	6.574,19	.....	B(7)	342/349(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	6.574,19	Δεν υποβλήθηκε		342/349(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
ΣΥΝΟΛΟ	58.349,66				

Φορολογικό έτος 2023

Αρ. τιμολογίου / ημερομηνία	Ποσό €	Κωδ. στην περιοδική δήλωση	Δήλωση εισοδήματος Ε3
.....	10.723,00	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	7.076,23	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	9.162,96	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα
.....	7.219,10	342(ενδοκοινοτικές παραδόσεις).	προϊόντα

ΣΥΝΟΛΟ	34.181,29		
--------	-----------	--	--

(Η στήλη Β(5) στον πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αφορά ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. -Η στήλη Β(7) στον πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αφορά ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών)

Κατά τα φορολογικά έτη 2018,2019,2020,2021,2022 και 2023 έως τις 11-04-2023, η αντισυμβαλλόμενη της προσφεύγουσας ιταλική ατομική επιχείρηση, δεν είχε υποβάλλει δήλωση για την εγγραφή της στο μητρώο V.I.E.S. και δεν διέθετε ενδοκοινοτικό ΑΦΜ, ως απαραίτητη προϋπόθεση για να θεωρηθεί μια συναλλαγή ως ενδοκοινοτική πράξη απαλλασσόμενη του ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα δεν έδειξε την δέουσα επιμέλεια σε ότι αφορά τον έλεγχο των ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Επιπλέον, σχεδόν για όλες τις συναλλαγές της με τον Ιταλό συνεργάτη της η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών αλλά και στις περιπτώσεις που υπέβαλε τέτοιους πίνακες, οι παρεχόμενες υπηρεσίες δηλώθηκαν ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Στις υποβληθείσες από την προσφεύγουσα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ε3 - οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης) οι εν λόγω συναλλαγές δηλώθηκαν ως πωλήσεις προϊόντων, στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ, ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις (κωδ. 342) και όχι ως ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών (κωδ. 345) και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες είτε ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις (Β5) είτε ως ενδοκοινοτική παροχή υπηρεσιών (Β7), με αποτέλεσμα να μην προκύπτει σαφής εικόνα των οικονομικών δεδομένων της επιχείρησης.

Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή όλα τα παραστατικά (τιμολόγια παροχής υπηρεσιών), πλην των με α/α και ...τιμολογίων έτους 2022 τα οποία, δεν αναγραφόταν η απαλλαγή ΦΠΑ του ν.2859/2000.

Στα βιβλία της προσφεύγουσας και στα τιμολόγια που προσκόμισε αναγράφεται ως πελάτης η επιχείρηση «..... - -, σε αντίθεση με τα στοιχεία που δήλωσε στο VIES ο Ιταλός αντισυμβαλλόμενος (έναρξη 11/04/2023), τα οποία είναι «.....» με ΑΦΜ ΙΤ.....

Δεν προσκομίστηκε το οποιοδήποτε έγγραφο - συμφωνητικό με την ιταλική επιχείρηση από όπου να προκύπτει το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών αλλά και τα ποσά που αναγράφονται στα παραστατικά.

Τέλος από το 3ο τρίμηνο του 2023 (δηλαδή από την έναρξη του ελέγχου) έπαψε η διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών (παροχή υπηρεσιών) με την συγκεκριμένη ιταλική επιχείρηση.

Σημειώνεται ότι στα έτη 2018, 2021 και 2022, στα βιβλία εσόδων εξόδων , εμφανίζονται εγγραφές και για άλλες επιχειρήσεις με τις επωνυμίες «.....» και «.....» που δεν δηλώθηκαν στους πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

Επειδή η προσφεύγουσα, πριν από την έναρξη κάθε συναλλαγής, με την ως άνω ιταλική επιχείρηση όφειλε να προβεί σε έλεγχο εγκυρότητας του κοινοτικού Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. σε σχέση με την επωνυμία του.

Ο έλεγχος εγκυρότητας του κοινοτικού Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. πραγματοποιείται στην ηλεκτρονική διεύθυνση http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/», καθώς και στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. «<http://www.aade.gr/egkyrotita-arithmoy-fpa-vies>». Για τα κράτη μέλη που δεν είναι δυνατό να γίνει επιβεβαίωση της επωνυμίας μέσω των ηλεκτρονικών αυτών διευθύνσεων, ο έλεγχος εγκυρότητας πραγματοποιείται τηλεφωνικά από το τμήμα ΣΤ της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.ΕΛ.) της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών (Γ.Δ.Φ.Λ.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) ή μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επειδή, η ιταλική επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ IT..... ενεγράφη στο ηλεκτρονικό σύστημα VIES την 11-4-2023, γεγονός που και η ίδια η προσφεύγουσα παραδέχεται και στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, και νομιμοποιείται για εκτέλεση ενδοκοινοτικών πράξεων από 11-4-2023 και μετά.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς οι ως άνω συναλλαγές επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ καθώς δεν πληρούνταν οι ουσιαστικές προϋποθέσεις των ως άνω ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών για την απαλλαγή από τον Φ.Π.Α., ήτοι δεν διέθετε ενδοκοινοτικό ΑΦΜ/ΦΠΑ ο λήπτης υπηρεσιών κατά την περίοδο από 01.01.2018 έως και 10.04.2023, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του Ν.2859/2000 και στην Ε 2019/2022, καίτοι εκ παραδρομής από τη υπολογίσθηκε ο πρόσθετος φόρος βάσει των άρθρων 54 και 54^Α του ν.5104/2024, καθώς η τέλεση των εν λόγω ενδοκοινοτικών παροχών υπηρεσιών χωρίς Φ.Π.Α., διαπράχθηκαν κατά την περίοδο από 01.01.2018 έως και 10.04.2023, ήτοι σε χρόνο ισχύος του Ν.4987/2022. Δια της παρούσας απόφασης εφαρμόζεται (κατά το ορθόν) το άρθρο 58 Α του ν.4987/2022.

Οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **03-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης:

α) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 – 31.12.2018**, του προϊσταμένου της

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΟ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	3.360,79€
Πρόστιμο 58 ^A του Ν.4987/2022	1.680,40€
Σύνολο φόρου για καταβολή	5.041,19€
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	586,24€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024 του προϊσταμένου της

β) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 – 31.12.2019** του προϊσταμένου της

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΟ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	2.446,72€
Πρόστιμο 58 ^A του Ν.4987/2022	1.223,36€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.670,08€
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.266,00€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

γ) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 – 31.12.2020** του προϊσταμένου της

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΟ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	6.446,70€
Πρόστιμο 58 ^A του Ν.4987/2022	3.223,35€
Σύνολο φόρου για καταβολή	9.670,05€
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	699,50€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

δ) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021 – 31.12.2021** του προϊσταμένου της

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΟ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	11.220,13€
Πρόστιμο 58 ^A του Ν.4987/2022	5.610,07€
Σύνολο φόρου για καταβολή	16.830,20€
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.141,42€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

ε) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2022 – 31.12.2022** του προϊσταμένου της

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΟ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	15.145,33€
Πρόστιμο 58 ^A του Ν.4987/2022	7.572,68€
Σύνολο φόρου για καταβολή	22.718,01€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

στ) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2023 – 30.06.2023**, του προϊσταμένου της

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΠΟΣΟ
Χρεωστικό Υπόλοιπο	7.142,88€
Πρόστιμο 58 ^A του Ν.4987/2022	3.571,44€
Σύνολο φόρου για καταβολή	10.714,32€
Μη αναγνωρισθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.060,63€

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.