



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15-5-2025

Αριθμός απόφασης: 864

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.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 μονοπρόσωπης ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2019 – 31.12.2019** του Προϊσταμένου του, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2019 – 30.04.2019** του Προϊσταμένου δεν αναγνωρίσθηκε για την προσφεύγουσα εταιρία με αντικείμενο εργασιών την παραγωγή απορρυπαντικών και παρασκευασμάτων πλύσης πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. προς έκπτωση **1.473,34€** και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος **2.460,54€** και πρόστιμο άρθρου 58^Α ποσού **1.230,28€** ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **3.690,82€** λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από το φόρο εκροών του ΦΠΑ ύψους **3.933,88€** αγορών καθαρής αξίας **16.435,83€** (βάσει του άρθρου 30 του ν. 2859/2000).

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από **12.12.2024** έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α του ν.2859/2000 του δυνάμει της υπ' αρ.εντολής ελέγχου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η ανάκληση της με αρ. αίτησης επιστροφής ΦΠΑ ποσού **58.000,00€** για τη φορολογική περίοδο **27-11-2018 έως 31-12-2021**, για την οποία είχε εκδοθεί

αρχικά η υπ' αρ. εντολή ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ από την και στη συνέχεια αντικαταστάθηκε με την με αριθμό εντολή ελέγχου του προϊσταμένου λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας. (Δ.ΟΡΓ.Α-2022)

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις για αναγνώριση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου των αγορών που πραγματοποίησε το έτος 2019. Προς απόδειξη των ισχυρισμών της συνυποβάλλει εκ νέου με την ενδικοφανή προσφυγή α) Την υπ' αρ. ... και με αρ. πρωτ. ειδική άδεια λειτουργίας μονάδας παραγωγής απορρυπαντικών και προϊόντων καθαρισμού της Χημικής Υπηρεσίας Κεντρικής Μακεδονίας του Γενικού Χημείου του Κράτους β) το από .../2019 ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης χρησιδανείου μεταξύ της εταιρείας «..... και της ιδίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. [...] 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18.»

Επειδή, με το άρθρο 32 παρ. 1 και 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας

φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,... 3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 2859/2000, όπως ίσχυαν κατά την υπό κρίση περίοδο, οριζόταν ότι: «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή β) το αχρεώστητο 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) [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Α.1104/6.5.2020 (ΦΕΚ Β' 1895/18.5.2020) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. 25449/29.06.2022 αίτησής της (29.06.2022): «Άρθρο 1. Δικαίωμα επιστροφής. Ο φόρος επιστρέφεται, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων, όταν καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεωστήτως, είτε εξαρχής ή από επιγενόμενο λόγο. Άρθρο 2. Επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. μέσω διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου. 1. Αίτηση Επιστροφής. Η αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. δημιουργείται ηλεκτρονικά με την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον στην δήλωση αυτή ο υποκείμενος στον φόρο έχει αθροιστικά: -συμπληρώσει τον κωδικό 503 (Αιτούμενο ποσό για επιστροφή), -επιλέξει μια από τις αιτίες επιστροφής, πλην της μείωσης χρεωστικού υπολοίπου, -συμπληρώσει την ένδειξη «ΤΡΑΠΕΖΑ» και τον αριθμό λογαριασμού IBAN. [...]. Δεν υποβάλλεται έντυπη αίτηση, εφόσον για το ίδιο αιτούμενο ποσό έχει υποβληθεί αίτηση επιστροφής ηλεκτρονικά σύμφωνα με τα ανωτέρω. Δεύτερη αίτηση δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. [...]. Ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής του αιτήματος επιστροφής, με αυτό δεν συνυποβάλλεται κανένα δικαιολογητικό για την αιτία δημιουργίας του υπολοίπου ποσού προς επιστροφή. [...]. Άρθρο 3. [...]. Άρθρο 5. **Ανάκληση αίτησης επιστροφής.** Το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που ζητείται για επιστροφή δεν μεταφέρεται προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο, εκτός εάν η αίτηση επιστροφής ανακληθεί εγγράφως με υποβολή σχετικού αιτήματος [...]. Άρθρο 6. Μεταβατικές διατάξεις. Οι διατάξεις του άρθρου 4 της παρούσας εφαρμόζονται για αιτήματα επιστροφής που

δημιουργούνται από 1.7.2021 και εφεξής. Για αιτήματα που δημιουργούνται μέχρι και 30.6.2021, μετά την ολοκλήρωση των ενεργειών που προβλέπονται στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 της παρούσας: α) το τμήμα Συμμόρφωσης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης Φ.Π.Α., για τη φορολογική περίοδο που αφορά το αίτημα επιστροφής, εκδίδει άμεσα Α.Φ.ΕΚ. Σε περίπτωση δε, που το αίτημα επιστροφής έχει αξιολογηθεί «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», το Α.Φ.ΕΚ. εκδίδεται μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου. β) Για τις υποθέσεις που δεν έχουν επιλεγεί για έλεγχο, η υποβολή αιτήματος ανάκλησης είναι δυνατή μέχρι την εκκαθάριση του ΑΦΕΚ. Άρθρο 7. Έναρξη ισχύος. Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της και από την έναρξη ισχύος αυτής καταργούνται οι ΠΟΛ 1073/2004, 1090/2012 και 1067/2013 αποφάσεις. Εκκρεμείς αιτήσεις κατά τη δημοσίευση της παρούσας, διεκπεραιώνονται κατά τα οριζόμενα σε αυτή. [...].»

Επειδή, όπως κρίθηκε με την υπ' αριθμ. 1108/2021 απόφαση του Β' Τμήματος (5μ.) του Συμβουλίου της Επικρατείας: «4. ...σύμφωνα με τη θεμελιώδη αρχή που διαπνέει το σύστημα του Φ.Π.Α. και προκύπτει από το άρθρο 2 της έκτης οδηγίας, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε κάθε συναλλαγή παραγωγής ή διανομής, κατόπιν αφαιρέσεως του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε άμεσα τις προηγουμένως πραγματοποιηθείσες πράξεις. Στο άρθρο 17 παρ. 2 της οδηγίας διατυπώνεται η αρχή της εκπτώσεως των ποσών που τιμολογούνται ως Φ.Π.Α. για τα αγαθά που παραδίδονται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται στον υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των φορολογούμενων πράξεων του. Κατά την πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (βλ. απόφαση της 21ης Ιουνίου 2012, συν. υποθ. C-80/11, [...] και C- 142/11, [...], σκέψεις 37-39, καθώς και την εκεί μνημονευόμενη νομολογία), το δικαίωμα των υποκειμένων στον φόρο να εκπίπτουν από τον οφειλόμενο Φ.Π.Α. τον Φ.Π.Α. επί των εισροών, ο οποίος οφείλεται ή αποδόθηκε σε σχέση με τα αγαθά που απέκτησαν ή τις υπηρεσίες που τους παρασχέθηκαν, συνιστά θεμελιώδη αρχή του κοινού συστήματος Φ.Π.Α. που έχει καθιερώσει ο νομοθέτης της Ένωσης. Το εν λόγω δικαίωμα προς έκπτωση αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα του μηχανισμού του Φ.Π.Α. και δεν μπορεί, καταρχήν, να περιορίζεται ... ασκείται δε πάραυτα για το σύνολο των φόρων που έχουν επιβληθεί στις πράξεις εισροών. Σκοπός του συστήματος των εκπτώσεων είναι να απαλλαγεί πλήρως ο επιχειρηματίας από την επιβάρυνση του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή αποδίδεται στο πλαίσιο του συνόλου των οικονομικών του δραστηριοτήτων. Το κοινό σύστημα του Φ.Π.Α. εξασφαλίζει με τον τρόπο αυτό την ουδετερότητα ως προς την φορολογική επιβάρυνση όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων, ανεξαρτήτως του σκοπού ή των αποτελεσμάτων τους, υπό την προϋπόθεση ότι οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται καταρχήν στον Φ.Π.Α.».

Επειδή, στο άρθρο 76 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 στο άρθρο 77 του Ν.5104/2022 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, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία συστάθηκε στις/2018 με αριθμό ΓΕΜΗ σε ισόγεια αποθήκη, συνολικής έκτασης 533,75 τ.μ και σε εργαστήριο επιφάνειας 246,50 τμ ιδιοκτησίας της εταιρίας «....., για το χρονικό διάστημα από 27/11/2018 έως 31/7/2027 (σχετ. υποβληθείσες Δηλώσεις Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας με αριθμούς)

Η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αρ. αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ποσού 58.000,00€ για τη φορολογική περίοδο 27-11-2018 έως 31-12-2021, την οποία στη συνέχεια ανακάλεσε.

Από τον έλεγχο του, διαπιστώθηκε ότι κατά την φορολογική περίοδο 01.01.2019 – 31.12.2019 η προσφεύγουσα πραγματοποίησε φορολογητέες αγορές ποσού 16.435,93€ με αναλογούντα ΦΠΑ (24%) 3.933,88€ που αφορούσαν ά ύλες (χημικών ειδών) για την παραγωγή προϊόντων απορρυπαντικών

Επειδή, στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας δεν βρέθηκαν εγγραφές που να αφορούν αγορές παγίων (μηχανολογικού εξοπλισμού) αλλά ούτε και δαπάνες κατανάλωσης ηλεκτρικού ρεύματος που απαιτούνταν για την παραγωγή (προϊόντων απορρυπαντικών), ως εκ τούτου δεν είχε τη δυνατότητα παραγωγής τέτοιων προϊόντων και από τη φορολογική αρχή κρίθηκε ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν σχετίζονται με την παραγωγική δραστηριότητά της επιχείρησης και δεν της αναγνωρίσθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών των εν λόγω αγορών από το φόρο εκροών.

Οι δε δηλούμενες φορολογητέες εκροές αξίας 10.555,99€, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019 αφορούν, σύμφωνα με την από 12-12-2024 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του πωλήσεις έτοιμων προϊόντων, κυρίως, λιποκαθαριστικών, κρεμοσάπωνων, παχύρρευστου χλωρίου, υγρού καθαρισμού φούρνων, υγρών πιάτων, υγρού πλυντηρίου ρούχων, καθαριστικών σαλονιών, διαλυτικού αλάτων, σαμπουάν αυτοκινήτου, αρωματικών αυτοκινήτων, υγρού τζαμιών,

αντισηπτικών, καθαριστικού ζαντών αυτοκινήτων, καθαριστικού λαδιών κλπ που δεν σχετίζονται με τις ως άνω αγορές.

Επειδή, η προσφεύγουσα αμφισβητεί την κρίση της φορολογικής αρχής περί απόρριψης των δαπανών που πραγματοποίησε και την μη αναγνώριση αυτών για έκπτωση από το φόρο ισχυριζόμενη ότι:

-Είχε δανειστεί ηλεκτρικό ρεύμα από την επιχείρηση (εκμισθώτρια), η οποία στεγαζόταν σε διπλανό κτίριο, από ενάρξεως 27/11/2018 έως και την 30/7/2021 οπότε και συνδέθηκε το δικό της ρεύμα. (σχετ. το με αρ. πρωτ. υπόμνημά της)

-διέθετε εξοπλισμό αποτελούμενο από πέντε ανοξείδωτες δεξαμενές 12 τόνων, μία δεξαμενή με αναδευτήρα 2 τόνων, τριάντα πέντε παλετοδεξαμενές ενός τόνου, μία ανοξείδωτη δεξαμενή 5 τόνων με αναδευτήρα διπλοπύθμενη, μία αντλία ανοξείδωτη, ένα πιεστικό νερού, μία εμφιαλωτική μηχανή, μία ταπωτική μηχανή, και μία βιδωτική μηχανή. Σύμφωνα με το από2019 αθεώρητο ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης χρησιδανείου μεταξύ της εταιρείας «..... και της ιδίας (το οποίο απέστειλε την/2024 με email στη φορολογική αρχή), συμφωνήθηκε η ενιαύσια δωρεάν παραχώρηση της χρήσης των ως άνω πάγιων παραγωγικών μέσων με υποχρέωση απόδοσης και επιστροφής τους από την προσφεύγουσα κατά τη λήξη της συμβατικής δέσμευσης, ήτοι την 7-1-2020.

-Είχε λάβει, την με αρ. πρωτ.....-2019 ειδική άδεια λειτουργίας μονάδας παραγωγής απορρυπαντικών και προϊόντων καθαρισμού από την αρμόδια Γενική Διεύθυνση Γενικού Χημείου του Κράτους - Χημική Υπηρεσία Κεντρικής Μακεδονίας που δεν αξιολογήθηκε από τον έλεγχο.

Επειδή, ωστόσο από τη φορολογική αρχή δεν έγινε αποδεκτός ο ισχυρισμός της περί δανεικού ηλεκτρικού ρεύματος από την εκμισθώτρια επιχείρηση, ελλείπει αποδεικτικών στοιχείων.

Αλλά ούτε έγινε αποδεκτό από τη φορολογική αρχή το από-2019 αθεώρητο ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης χρησιδανείου, ελλείπει βέβαιης χρονολογίας.

Επειδή, με την παρ. 16 του άρθρου 8 Ν.1882/1990 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» (Α' 43), ορίζεται ότι: «16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα».

Επειδή, σύμφωνα με την με αρ. πρωτ. ΑΥΟ 1065606/7222/ΔΕ-Η' /18-07-2000 (ΦΕΚ 951 Β' /31.7.2000), του Υπουργού Οικονομικών «α. Για συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται σε κατάσταση, η οποία υποβάλλεται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο. Περαιτέρω, με τη ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015/23.1.2015 (ΦΕΚ Β' 246/17-02-2015), της ΓΓΔΕ, ορίστηκε ότι τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται, από την 01/01/2015, από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά, μέσω εφαρμογής TAXISnet, με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.».

Επειδή, η ως άνω διάταξη, στα πλαίσια των μέτρων για την περιστολή της φοροδιαφυγής, υποχρεώνει τους επιτηδευματίες, που συναλλάσσονται μεταξύ τους ή με τρίτους, να υποβάλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για θεώρηση τα συμφωνητικά που αφορούν τέτοιες συναλλαγές, προκειμένου τα προερχόμενα από αυτές εισοδήματα, στον προσδιορισμό των οποίων αποβλέπει, να μη διαφεύγουν από τη φορολογία που προβλέπεται γι' αυτά. Με την ως άνω διάταξη δεν καθιερώνεται γενικώς το ανίσχυρο κάθε συμφωνητικού, δημόσιου ή ιδιωτικού, στο οποίο έχει καταχωριστεί σύμβαση μεταξύ επιτηδευματιών (κατά την έννοια του άρθρου 1 του ΚΦΑΣ ή του άρθρου 1 παρ 2 των ΕΛΠ), ή μεταξύ εκείνων και τρίτων, εφόσον τούτο δεν έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα προς θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αλλά η δυσμενής αυτή συνέπεια ισχύει μόνον έναντι της φορολογικής αρχής, χωρίς η ακυρότητα να επεκτείνεται μεταξύ των συμβαλλομένων. (βλ. Α.Π. 1698/2001, Α.Π. 90/2005, ΣτΕ 280/2009).

Επειδή, με βάση τα προσκομισθέντα, από τον έλεγχο που διενήργησε το, δεν προέκυψε ότι οι υπό κρίση αγορές (που καταχώρησε η προσφεύγουσα στον λογαριασμό «24. πρώτες ύλες και υλικά») ύψους 16.435,93€ πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την παραγωγή προϊόντων απορρυπαντικών, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, ελλείψει μηχανολογικού εξοπλισμού, αλλά και ρεύματος για τη λειτουργία της μονάδας.

Κατόπιν των ανωτέρω η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών τον ΦΠΑ των ανωτέρω δαπανών με τον οποίο επιβαρύνθηκε η προσφεύγουσα, καθόσον οι εν λόγω δαπάνες δεν αποδείχτηκε ότι πραγματοποιήθηκαν για τις επαγγελματικές της ανάγκες, και όχι για προσωπική χρήση.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν απέδειξε, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ότι οι εν λόγω αγορές χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στον φόρο. Κατά συνέπεια, ορθώς δεν αναγνωρίσθηκε από τη φορολογική αρχή το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εν λόγω αγορών από το φόρο εκροών καθώς δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.2859/2000.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από**2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου **01.01.2019 – 31.12.2019** του Προϊσταμένου του

	Ποσό
Υπόλοιπο φόρου	2.460,54€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4987/2022	1.230,28€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.690,82€
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση	1.473,34€

Εντελλόμεθα όπως 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.