



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/05/2025

Αριθμός απόφασης: 729

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** που εκπροσωπείται νομίμως, κατά των υπ' αριθμ. καιοριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/08/2023-31/12/2023 και 01/01/2024-31/12/2024, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από 09/01/2025 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την με αριθ. 11/26-03-2024 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης.
8. Την από 03/04/2024 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής μετά από αναπομπή της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας 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 αριθ. /.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/08/2023-31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό ποσό για έκπτωση, σε 1.850.360,07€, έναντι δηλωθέντος πιστωτικού ποσού 2.202.512,75€ (διαφορά 352.152,68€).

Με τη αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2024-31/01/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, αναγνωρίστηκε πιστωτικό ποσό για έκπτωση, ύψους 1.280.398,42€ και επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό ποσό για επιστροφή σε 647.847,32€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού ποσού για επιστροφή 1.000.000,00€ (διαφορά 352.152,68€).

Με την υπ' αριθμ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας φορολογικής περιόδου 01/08/2023-31/01/2024, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. πρωτ.αίτησης για επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ της φορολογικής

περιόδου από 01/01/2024 – 31/01/2024, με την οποία η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητούσε προς επιστροφή το ποσό των 1.000.000,00€. Το προς επιστροφή ποσό διαμορφώθηκε από τον έλεγχο, στο ύψος των 647.847,32€, ήτοι, διαφορά ύψους 352.152,68€, η οποία προήλθε κατά ένα μέρος από ανακατανομή φορολογητέων εκροών συνολικού ύψους 153.857,65€ από το χαμηλό συντελεστή 13% στο κανονικό συντελεστή 24%, ήτοι, διαφορά φόρου εκροών, 16.924,33€ και κατά άλλο μέρος, από την μη αναγνώριση φορολογητέων εισροών συνολικού ύψους 2.578.679,75€ και φόρου εισροών συνολικού ύψους 335.228,35€, που αφορούσαν σε αγορές α' υλών (ροδακίνων) από τις προμηθεύτριες εταιρείες «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ, καθώς η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι οι ως άνω προμηθευτές δεν είχαν τη δυνατότητα να πραγματοποιήσουν συνολικές πωλήσεις ύψους 2.155.451,14€ πλέον ΦΠΑ 280.208,63€ και 423.228,61€ πλέον ΦΠΑ 55.019,72€, αντίστοιχα.

Επειδή, περαιτέρω, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα απέστειλε ταχυδρομικά μέσω της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, αφαιρούμενο δίσκο (USB) με 79 συνολικά αρχεία, που αφορούσαν σε συναλλαγές της: α) με την επιχείρησημε ΑΦΜ, β) με την επιχείρηση με ΑΦΜ, στοιχεία τα οποία αναρτήθηκαν από την Υπηρεσία μας στην εφαρμογή του elenxis, στις 24/03/2025, με τα ID:....., εκδόθηκε η με αριθμ. πράξη αναπομπής, προκειμένου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Παράλληλα κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η με αριθ. πρωτ. κλήση προς ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της για τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία.

Αναταποκρινόμενη στην ως άνω αναφερόμενη πράξη Αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας συνέταξε την από 03/04/2025 έκθεση ελεγκτικών διαπιστώσεων, την οποία ανήρτησε στη σχετική εφαρμογή του elenxis, αναφέροντας ότι τα προαναφερθέντα αρχεία τα οποία επισυνάφθηκαν στο με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας με αφαιρούμενο δίσκο (USB), έχουν ήδη προσκομισθεί και εξεταστεί από τον έλεγχο κατά τη διενέργεια αυτού. Οι ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, έχουν εκδοθεί, αφού έχουν ληφθεί υπόψη τα παραπάνω δικαιολογητικά. Οι λόγοι της απόρριψης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών των υπό κρίση συναλλαγών με τις επιχειρήσεις «.....» με ΑΦΜ και «.....», με ΑΦΜ, αναλύονται στην από 09/12/2024 έκθεση ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α..

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Έλλειψη αιτιολογίας και νόμιμης βάσης.
2. Αοριστία της έκθεσης ελέγχου.
3. Παράβαση νόμου, κακή εκτίμηση των αποδείξεων και παραβίαση των διδαγμάτων της κοινής πείρας.
4. Παράβαση νόμων – Μη απόδειξη των παραβάσεων εκ μέρους της επιχείρησης.

5. Μη νόμιμη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.
6. Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 και ουσιώδης πλάνη του ελέγχου ως προς τη συνδρομή των προϋποθέσεων εφαρμογής τους.
7. Παραβίαση των διδαγμάτων της κοινής πείρας.
8. Παραβίαση των αρχών δημοσίου δικαίου και του άρθρου 25 παρ. 1 του Συντάγματος.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, ο Κώδικας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. **2859/2000** ΦΕΚ Α` 248), όπως ισχύει κατά τον κρίσιμο εν προκειμένω χρόνο, όριζε **στο άρθρο 2 παρ.1** ότι: «Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα [...]», **στο άρθρο 3** ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, [...]», **στο άρθρο 30** 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 αποδόσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.[...]. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά τα μέρη που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο [...]», **στο άρθρο 32** 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, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου [...] 3. [...]», **στο άρθρο 34** ότι: «1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται, εφόσον: α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεώστητα ή β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

ι) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή ιι) 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 εκρών- εισρών ή ιιι) [.]. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού. 2. [...]», στο **άρθρο 38** ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητές πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο. 2. [...]».

Επειδή, ακολούθως, βάσει της εξουσιοδότησης του πιο πάνω άρθρου 34 του Φ.Π.Α., εκδόθηκε, η με **1104/2020** Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Διαδικασία επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας», όπως τροποποιήθηκε με την Α. 1201/2023, καθορίζεται η διαδικασία επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), όπως ισχύει. Ειδικότερα, ορίζει ότι :

«Άρθρο 2 Επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. μέσω διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου [...]

2. Αξιολόγηση της αίτησης επιστροφής από τη Φορολογική Διοίκηση
Το αιτούμενο ποσό προς επιστροφή που αναγράφεται σε δήλωση Φ.Π.Α., επιστρέφεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατόπιν κεντρικής αξιολόγησης των αιτήσεων που δημιουργούνται ηλεκτρονικά, με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται.

Η αξιολόγηση των αιτήσεων επιστροφής ενεργείται αυστηρά κατά χρονική σειρά, με κριτήριο τον χρόνο υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. στις οποίες έχει αναγραφεί ποσό προς επιστροφή και όχι με κριτήριο τις φορολογικές περιόδους που αυτές αφορούν. Αξιολόγηση κατά τα ως άνω γίνεται και για τις αιτήσεις οι οποίες για οποιονδήποτε λόγο υποβάλλονται σε έντυπη μορφή.

Εφόσον διαπιστωθεί η μη συνδρομή έστω ενός εκ των ειδικότερα οριζόμενων κριτηρίων του Παραρτήματος Ι της παρούσας, η υπόθεση χαρακτηρίζεται κατόπιν ελέγχου.

[...]

3. Για τις αξιολογημένες αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. που είναι χαρακτηρισμένες με την ένδειξη «ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ» η αρμόδια διεύθυνση της Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. εκδίδει κεντρικά εκκαθαρισμένα Α.Φ.ΕΚ., ενώ για τις αξιολογημένες αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. που χαρακτηρίστηκαν με την ένδειξη «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ» η αρμόδια Διεύθυνση της Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ. εκδίδει κεντρικά μη εκκαθαρισμένα Α.Φ.ΕΚ. και για αμφότερες τις περιπτώσεις ενημερώνει τον φορολογούμενο με μήνυμα στην

εφαρμογή «e-Κοινοποιήσεις» της ψηφιακής πύλης myAADE της ΑΑΔΕ για την αξιολόγηση του αιτήματός του.

[...].

Για τις αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. που περιλαμβάνονται στο αρχείο με την ένδειξη «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τον έλεγχο προβαίνει σε έκδοση εντολής ελέγχου εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία που εμφανίζονται στο Ο.Π.Σ. Elenxis ως «ΥΠΟΨΗΦΙΕΣ ΣΤΗ Φ.Ε.Υ.

[...]

Άρθρο 7 -Έναρξη ισχύος

Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της και από την έναρξη ισχύος αυτής καταργούνται οι ΠΟΛ.1073/2004, ΠΟΛ.1090/2012 και ΠΟΛ.1067/2013 αποφάσεις.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «6.Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός)...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, από την από 9/12/2024 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ Έδεσσας, προκύπτουν τα εξής: Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία με κύριο αντικείμενο εργασιών την παραγωγή κομπόστας φρούτων, με την αριθ. πρωτ.αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ζήτησε να της επιστραφεί πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., ποσού 1.000.000,00€, για το χρονικό διάστημα από 01/01/2024-31/01/2024, κατ'επίκληση της με αριθ.δήλωσης ΦΠΑ. Κατόπιν τούτου, κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 34 του Φ.Π.Α., και της με αριθ. πρωτ.οδηγίας, εκδόθηκε η με αριθ.σχετική εντολή ελέγχου, δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μερικός έλεγχος επιστροφής Φ.Π.Α.. Στα πλαίσια των ελεγκτικών επαληθεύσεων ελέγχθηκαν οι πέντε (5)

μεγαλύτερες δαπάνες για αγορές, πάγια και λοιπές δαπάνες, που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και αν παρέχεται γι' αυτές το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α.. Μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων – προμηθευτών που ελέγχθηκαν ήταν δύο επιχειρήσεις, η «.....» με ΑΦΜ, ελεγκτικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Βέροιας και η «.....», με ΑΦΜ, ελεγκτικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας.

Ειδικότερα η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, προέβη στις παρακάτω ενέργειες:

Α. ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ «.....» με Α.Φ.Μ.

Απέστειλε το με αρ. πρωτ.Δελτίο - Αίτηση Πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, για την πραγματοποίηση διασταυρωτικού ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 και Ν. 4308/2014 από την προμηθεύτρια επιχείρηση «.....» Η Δ.Ο.Υ. Βέροιας απάντησε με το με αρ. πρωτ.έγγραφο της, σύμφωνα με το οποίο, η προμηθεύτρια δεν ανταποκρίθηκε στο σχετικό αίτημα παροχής πληροφοριών και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα φορολογικά στοιχεία και λογιστικά αρχεία.

Ακολούθως πραγματοποίησε έλεγχο στα δεδομένα του συστήματος taxis, των δημοσιεύσεων στο Γ.Ε.ΜΗ. και των διαβιβασθέντων στοιχείων στην πλατφόρμα MyData, κατά τον οποίο διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Η προμηθεύτρια επιχείρηση «.....» πραγματοποίησε έναρξη εργασιών την 18/02/2022 στη Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ. Κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/08/2023 - 31/01/2024, πραγματοποίησε συνολικά πωλήσεις προς την προσφεύγουσα, καθαρής αξίας 2.155.451,14€ ως εξής:

Ημ/νία	Παραστατικό	Λογαριασμός	Τίτλος Λογαριασμού	Σχετικό παρ/κό	Αιτιολογία	Χρέωση
13/8/23		24-01-00013	Αγορές χρήσης από το εσωτερικό 13%	TIM2	Τιμολόγιο Αγορών /	1.525,41
15/8/23		24-01-00013	Αγορές χρήσης από το εσωτερικό 13%	TIM2	Τιμολόγιο Αγορών /	823.219,95
22/9/23		24-01-00013	Αγορές χρήσης από το εσωτερικό 13%		Τιμολόγιο Αγορών /	1.255.919,48
29/9/23		24-01-00013	Αγορές χρήσης από το εσωτερικό 13%	TIM5	Τιμολόγιο Αγορών /	74.786,30
					ΣΥΝΟΛΟ	2.155.451,14

Για τις παραπάνω συναλλαγές, τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα σχετικά φορολογικά στοιχεία και τα δελτία αποστολής, ο προμηθευτής έχει καταχωρηθεί με ΑΦΜ/ΦΠΑ, όπως προκύπτει από το

υποσύστημα TAXIS, αφορά σε αγορά α' ύλης (ροδάκινα), τα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί μέσω τραπεζής και έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα MyData.

Περαιτέρω, ο έλεγχος εξέτασε τα διαβιβασθέντα στην πλατφόρμα MyData φορολογικά στοιχεία για να διαπιστώσει αν η προμηθεύτρια επιχείρηση «.....» ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις υπό κρίση πωλήσεις, ήτοι, αν είχε πραγματοποιήσει αγορές από οντότητες με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριότητας, ικανές να καλύψουν την πωλούμενη ποσότητα αγαθών προς την προσφεύγουσα. Ειδικότερα εξέτασε τα διαθέσιμα δεδομένα από την 01/01/2023, επειδή τα τιμολόγια που εκδόθηκαν από αυτήν, τον Αύγουστο 2023 αφορούσαν και σε δελτία αποστολής που εκδόθηκαν σε προγενέστερη περίοδο της 01/08/2023, έως την 31/01/2024.

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 «.....» διαβίβασε στην πλατφόρμα MyData **παραστατικά πωλήσεων** ως εξής:

ΑΦΜ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΕΣΟΔΟ	ΑΦΜ ΑΝΤΙΣ/ ΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΣΕΙΡΑ ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΗΜΕΡΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡ/ΚΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
.....			TIM	1	14/6/2023	Τιμολόγιο Πώλησης	924,37	120,17
.....			0	1	15/7/2023	Τιμολόγιο Πώλησης	342.166,57	44.481,65
.....			TIM	2	13/8/2023	Τιμολόγιο Πώλησης	1.525,41	198,30
.....			0	2	15/8/2023	Τιμολόγιο Πώλησης	823.219,95	107.018,59
.....			TIM	4	15/9/2023	Τιμολόγιο Πώλησης	1.255.919,48	163.269,53
.....			TIM	5	29/9/2023	Τιμολόγιο Πώλησης	74.786,30	9.722,21
.....		ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ					2.498.542,08	324.810,45
.....			TIM	6	15/11/2023	Τιμολόγιο Πώλησης	1.307.088,00	169.921,44
.....		ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ					1.307.088,00	169.921,44
.....						ΣΥΝΟΛΟ	3.805.630,08	494.731,89

Από τα παραπάνω δεδομένα διαπιστώθηκε ότι η «.....» κατά το φορολογικό έτος 2023 φέρεται να πραγματοποιήσει πωλήσεις μόνο προς την ελεγχόμενη οντότητα και προς ακόμα μία οντότητα, την με Α.Φ.Μ.

- Κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 για την «.....» διαβιβάστηκαν στην πλατφόρμα MyData **παραστατικά αγορών/δαπανών** που αθροίζονται ανά αντισυμβαλλόμενη οντότητα ως εξής:

ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣ/ΟΥ	ΚΑΔ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
.....		ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΟΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ	2.372.249,20	308.392,30	2.680.641,50
8*****		ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΖΑΧΑΡΗΣ, ΣΟΚΟΛΑΤΑΣ ΚΑΙ	1.296.093,00	170.278,11	1.466.371,11
		ΛΟΙΠΟΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΜΕ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ ΤΟ ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΟΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ	< 25.000,00	<5.000,00	< 30.000,00
		ΛΟΙΠΟΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ, ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΚΤΛ)	< 3.000,00	< 500,00	< 3.500,00

Από τα παραπάνω δεδομένα διαπιστώθηκε ότι η «.....» κατά το φορολογικό έτος 2023 φέρεται να πραγματοποιήσει αγορές αγροτικών προϊόντων συνολικής καθαρής αξίας 2.372.249,20€ από την επιχείρηση με Α.Φ.Μ., η οποία αποτελεί και πελάτη της για την ίδια φορολογική περίοδο, σύμφωνα με τα παραστατικά πωλήσεων που διαβίβασε στην πλατφόρμα MyData.

Ακολουθως, επειδή, η «.....», αποτελεί τον κύριο προμηθευτή με παρεμφερές αντικείμενο της «.....», αλλά και πελάτη της, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023, κρίθηκε ουσιώδους σημασίας να εξεταστεί κατά πόσο η πρώτη ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις υπό κρίση πωλήσεις προς τη δεύτερη, ήτοι, αν είχε πραγματοποιήσει αγορές από οντότητες με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριότητας ικανές να καλύψουν την πωλούμενη ποσότητα αγαθών προς την «.....»:

- Η «.....» πραγματοποίησε έναρξη εργασιών την 18/02/2022 στη Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ, όπως και η «.....».
- Κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 η «.....» διαβίβασε στην πλατφόρμα MyData **παραστατικά πωλήσεων**, μόνο προς την επιχείρηση «.....» με συνολική καθαρή αξία 2.372.249,20€ πλέον Φ.Π.Α. 308.392,30€, ως εξής:

ΑΦΜ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΕΣΟΔΟ	ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	Πλήθ ος φ.σ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
.....			5	2.372.249,20	308.392,30	2.680.641,50

Από τα παραπάνω δεδομένα διαπιστώθηκε ότι η «.....» κατά το φορολογικό έτος 2023 φέρεται να πραγματοποιήσει πωλήσεις μόνο προς την

- Κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 για την «.....» διαβιβάστηκαν στην πλατφόρμα MyData **παραστατικά αγορών/δαπανών** που αθροίζονται ανά αντισυμβαλλόμενη οντότητα ως εξής:

ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑ ΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΚΑΔ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
8*****		ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΖΑΧΑΡΗΣ, ΣΟΚΟΛΑΤΑΣ ΚΑΙ	293.896,50	38.607,85	332.504,35
8*****4		ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΝΩΠΩΝ ΦΡΟΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΑΧΑΝ	2.306.572,03	299.854,37	2.606.426,40
.....		ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΟΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ	1.307.088,00	169.921,44	1.477.009,44
		ΣΥΝΟΛΟ	3.907.556,53	508.383,66	4.415.940,19

Δεν έχουν διαβιβαστεί αγορές/δαπάνες από άλλους προμηθευτές.

Από τα παραπάνω δεδομένα διαπιστώθηκε ότι η «.....» κατά το φορολογικό έτος 2023 φέρεται να πραγματοποιήσει αγορές συνολικής καθαρής αξίας 2.306,572,03€ από την επιχείρηση «.....», η οποία φέρεται να ήταν ο κύριος προμηθευτής της. Επιπρόσθετα, φέρεται να πραγματοποιήσει αγορές συνολικής καθαρής αξίας 1.307,088,00€ από την επιχείρηση «.....», η οποία αποτελεί και πελάτη της για την ίδια φορολογική περίοδο, ενώ δεν πραγματοποίησε καμία δαπάνη.

Επειδή, περαιτέρω, η «.....» αποτελεί τον κύριο προμηθευτή με παρεμφερές αντικείμενο της «.....», για τη φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023, κρίθηκε ουσιώδους σημασίας να εξεταστεί κατά πόσο η πρώτη ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις υπό κρίση πωλήσεις, ήτοι, αν είχε πραγματοποιήσει αγορές από οντότητες με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριότητας ικανές να καλύψουν την πωλούμενη ποσότητα αγαθών προς τη δεύτερη. Η «.....» πραγματοποίησε έναρξη εργασιών την 14/08/2021 στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας. Δηλώθηκαν πλήθος δραστηριοτήτων, όπως χονδρικό εμπόριο νωπών φρούτων και λαχανικών, χονδρικό εμπόριο άλλων δημητριακών, κλπ.

Κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 η «.....» διαβίβασε στην πλατφόρμα MyData παραστατικά πωλήσεων μόνο προς την επιχείρηση «.....» με συνολική καθαρή αξία 2.306.854,03€ πλέον Φ.Π.Α. 299.854,37€, ως εξής:

ΑΦΜ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΕΣΟΔΟ	ΑΦΜ ΑΝΤΙΣΥ ΜΒΑΛ ΛΟΜΕΝΟΥ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛ ΟΜΕΝΟΥ	ΚΑΔ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛ ΟΜΕΝΟΥ	Πλή θος φ.σ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
8**** ***4	8**** ***6		ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΟΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ	5	2.306.572,03	299.854,37	2.606.426,40

Από τα παραπάνω δεδομένα διαπιστώθηκε ότι η «.....» κατά το φορολογικό έτος 2023 φέρεται να πραγματοποιήσει πωλήσεις μόνο προς την «.....».

Κατά την φορολογική περίοδο 01/01/2023 - 31/12/2023 για την «.....» **δεν διαβιβάστηκαν στην πλατφόρμα MyData παραστατικά αγορών / δαπανών από καμία αντισυμβαλλόμενη οντότητα**, ενώ η ίδια δε διαβίβασε παραστατικά αγορών / δαπανών ως αποκλίσεις / παραλείψεις κτλ.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, η οντότητα «.....» δεν πραγματοποίησε αγορές από οντότητες με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριότητας ικανές να καλύψουν την πωλούμενη ποσότητα αγαθών προς την «.....».

Επομένως, και επειδή η οντότητααποτελούσε τον κύριο προμηθευτή με παρεμφερές αντικείμενο της, ως εκ τούτου η τελευταία δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις παρακάτω πωλήσεις συνολικής καθαρής αξίας 2.372.249,20€ προς την οντότητα «.....»

Από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήθηκε στα δεδομένα της πλατφόρμας MyData, του συστήματος μητρώου του taxis και του Γ.Ε.Μ.Η., διαπιστώθηκε ότι η «.....» δεν πραγματοποίησε αγορές από οντότητες με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριότητας κατ'επέκταση δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις πωλήσεις ύψους 2.155.451,14€ προς την προσφεύγουσα.

Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος αφαίρεσε, από τις φορολογητέες εισροές μηνός Αυγούστου 2023 και από τις φορολογητέες εισροές μηνός Σεπτεμβρίου 2023, τα ποσά 824.745,36€ και 1.330.705,78€, καταλογίζοντας, το φόρο εισροών ύψους 107.216,89€ και 172.991,74€, αντίστοιχα.

B. ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΓΟΡΕΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΜΕ Α.Φ.Μ.....

Η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, απέστειλε το με αρ. πρωτ. /09-04-2024 Δελτίο - Αίτηση Πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας για την πραγματοποίηση διασταυρωτικού ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 2859/2000 και Ν. 4308/2014, από την προμηθεύτρια επιχείρηση «.....».

Παράλληλα, επειδή η προμηθεύτρια επιχείρηση είχε δηλώσει την 14/07/2023 την έναρξη υποκαταστήματος στο, απέστειλε το με αρ. πρωτ. 2024 Δελτίο - Αίτηση Πληροφοριών στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, για τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου (αυτοψίας) στο ανωτέρω υποκατάστημα.

Από τον έλεγχο στα δεδομένα του συστήματος taxis, των δημοσιεύσεων στο Γ.Ε.Μ.Η. και των διαβιβασθέντων στοιχείων στην πλατφόρμα MyData, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Η προμηθεύτρια επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ. πραγματοποίησε

έναρξη εργασιών την 21/04/2022, με αντικείμενα δραστηριότητας: ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΤΙΡΙΩΝ ΓΙΑ ΚΑΤΟΙΚΙΕΣ ΚΑΙ ΜΗ, ΑΛΛΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΞΥΛΟΥΡΓΙΚΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ, ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗΣ ΠΛΑΚΙΔΙΩΝ, ΧΡΩΜΑΤΙΣΜΟΙ ΚΑΙ ΤΟΠΟΘΕΤΗΣΗ ΥΑΛΟΠΙΝΑΚΩΝ, ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΤΟΙΧΟΠΟΙΙΑΣ ΚΑΙ ΟΠΤΟΠΛΙΝΘΟΔΟΜΩΝ, ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ Π.Δ.Κ.Α., ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΞΥΛΕΙΑΣ, ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΩΝ ΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΙΔΩΝ ΥΓΙΕΙΝΗΣ . ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΧΡΩΜΑΤΩΝ, ΒΕΡΝΙΚΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΜΟΙΩΝ ΕΠΙΧΡΙΣΜΑΤΩΝ, ΜΕΛΑΝΙΩΝ ΤΥΠΟΓΡΑΦΙΑΣ ΚΑΙ ΜΑΣΤΙΧΩΝ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΕΥΩΔΩΝ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΚΕΡΙΩΝ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΓΙΑ ΑΡΩΜΑΤΙΣΜΟ Η ΑΠΟΣΜΗΣΗ ΧΩΡΩΝ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΜΟΣΧΟΛΙΒΑΝΟΥ, ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΕΧΝΗΤΩΝ ΚΕΡΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΕΝΩΝ ΚΕΡΙΩΝ, ΕΜΠΟΡΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΟΙ ΣΤΗΝ ΠΩΛΗΣΗ ΑΛΛΩΝ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΡΩΜΑΤΩΝ, ΒΕΡΝΙΚΙΩΝ ΚΑΙ ΛΟΥΣΤΡΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ, ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΕΙΔΩΝ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΙΩΝ ΓΙΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΧΗΜΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ, ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΣΙΔΗΡΙΚΩΝ, ΧΡΩΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΤΖΑΜΙΩΝ ΣΕ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ, ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΙΚΩΝ ΟΙΚΙΑΚΩΝ ΣΥΣΚΕΥΩΝ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΩΝ ΚΛΕΙΔΙΩΝ, ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΔΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΖΩΙΚΩΝ ΕΛΑΙΩΝ ΚΑΙ ΛΙΠΩΝ, ΑΚΑΤΕΡΓΑΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΞΕΥΓΕΝΙΣΜΕΝΩΝ, ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΛΙΠΗ ΒΟΟΕΙΔΩΝ, ΑΙΓΟΠΡΟΒΑΤΩΝ, ΧΟΙΡΩΝ ΚΑΙ ΠΟΥΛΕΡΙΚΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΛΛΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ Π.Δ.Κ.Α., ΜΗ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΟ ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΤΡΟΦΙΜΩΝ, ΠΟΤΩΝ ΚΑΙ ΚΑΠΝΟΥ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΔΙΚΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΟΧΗΜΑΤΑ-ΨΥΓΕΙΑ, ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΤΗΓΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΨΥΓΕΙΟΥ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ, ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΦΟΡΤΗΓΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ ΨΥΓΕΙΟΥ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ, ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΜΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΔΙΚΗΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΩΝ ΤΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ, ΜΕ ΒΥΤΙΟΦΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΑ Η ΗΜΙΡΥΜΟΥΛΚΟΥΜΕΝΑ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΪΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ ΒΥΤΙΟΦΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ, ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΠΕΤΡΕΛΑΪΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΜΕ ΒΥΤΙΟΦΟΡΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ, ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΜΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΔΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΜΕ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΚΙΒΩΤΙΑ (ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΑ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ), ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΔΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΞΗΡΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΧΥΔΗΝ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΣΦΑΛΤΟΥ ΓΙΑ ΣΚΥΡΟΣΤΡΩΜΑ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΜΑΤΩΝ, ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ ΚΛΠ ΜΕ ΕΙΔΙΚΑ ΟΧΗΜΑΤΑ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΤΣΙΜΕΝΤΟΥ ΣΕ ΣΚΟΝΗ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΟΔΙΚΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΕΠΙΣΤΟΛΩΝ ΚΑΙ ΔΕΜΑΤΩΝ, ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΛΛΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΛΛΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΜΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΟΔΙΚΕΣ

ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΛΛΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΟΔΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΑΛΛΩΝ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ, ΜΕ ΦΟΡΤΗΓΟ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟ ΔΙΕΘΝΩΝ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΜΕ ΟΔΗΓΟ ΜΗ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ, ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ , ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΔΡΟΜΩΝ ΚΑΙ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΙΚΩΝ ΓΡΑΜΜΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΓΕΙΩΝ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΟΙΝΟΦΕΛΩΝ ΕΡΓΩΝ ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΥΓΡΩΝ , ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΟΙΝΟΦΕΛΩΝ ΕΡΓΩΝ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ , ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ ΚΑΙ ΛΙΜΕΝΙΚΩΝ ΕΡΓΩΝ , ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΑΛΛΩΝ ΕΡΓΩΝ ΠΟΛΙΤΙΚΟΥ ΜΗΧΑΝΙΚΟΥ ΠΔΚΑ , ΚΑΤΕΔΑΦΙΣΕΙΣ , ΠΡΟΕΤΟΙΜΑΣΙΑ ΕΡΓΟΤΑΞΙΟΥ , ΗΛΕΚΤΡΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ , ΥΔΡΑΥΛΙΚΕΣ ΚΑΙ ΚΛΙΜΑΤΙΣΤΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΘΕΡΜΑΝΣΗΣ ΚΑΙ ΨΥΞΗΣ ,ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ , ΞΥΛΟΥΡΓΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ , ΕΠΕΝΔΥΣΕΙΣ ΔΑΠΕΔΩΝ ΚΑΙ ΤΟΙΧΩΝ , ΑΛΛΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΤΕΛΕΙΩΜΑΤΟΣ , ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΣΤΕΓΩΝ , ΑΛΛΕΣ ΕΞΕΙΔΙΚΕΥΜΕΝΕΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ , ΧΟΝΤΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΕΤΑΛΛΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΛΕΥΜΑΤΩΝ , ΧΟΝΤΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΑΠΟΡΡΙΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΑΤΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΝΩΠΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΕΨΥΓΜΕΝΩΝ ΚΡΕΑΤΩΝ, ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΝΩΠΩΝ ΚΑΙ ΚΑΤΕΨΥΓΜΕΝΩΝ ΚΡΕΑΤΩΝ, ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΟΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ, ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΦΡΟΥΤΩΝ ΚΑΙ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ, ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΖΩΟΤΡΟΦΩΝ,ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΖΩΟΤΡΟΦΩΝ..

Κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/08/2023 - 31/01/2024, η «.....» φέρεται να πραγματοποιήσει συνολικά πωλήσεις προς την προσφεύγουσα, καθαρής αξίας 423.228,61€ ως εξής:

α/α	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΠΑΡΑ-ΣΤΑΤΙΚΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Παρατηρήσεις ελέγχου
1	Α.Φ.Μ.Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ		222.467,41	28.920,76	ΡΟΔΑΚΙΝΑ	Εκδόθηκαν Δελτία αποστολής από με ΦΔΧχωρίς αναφορά σε τόπο φόρτωσης, και Δελτία αποστολής, κατ' εντολή της απόμε ιδιότητα ΦΙΧ και τόπο φόρτωσηςΒΕΡΟΙΑΣ
2	Α.Φ.Μ.Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ		179.684,98	23.359,05	ΡΟΔΑΚΙΝΑ	Εκδόθηκαν Δελτία αποστολής από με ΦΔΧχωρίς αναφορά σε τόπο φόρτωσης, Δελτία αποστολής, κατ' εντολή της απόμε ιδιότητα ΦΙΧ ή με ΦΔΧκαι τόπο φόρτωσηςΒΕΡΟΙΑΣ

3	Α.Φ.Μ.Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ		11.299,05	1.468,88	ΑΧΛΑΔΙΑ	Προσκομίστηκε η Φορτωτική Α' ../ 15-09-2023 έκδοσης με ΑΦΜμε αναφορά στο Φ.Δ.Χ., το οποίο δεν ανήκει στην ανωτέρω
4	Α.Φ.Μ.Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ		9.777,17	1.271,03	ΡΟΔΑΚΙΝΑ	Εκδόθηκαν Δελτία αποστολής, κατ' εντολή της, από με ιδιότητα ΦΙΧ και τόπο φόρτωσηςΒΕΡΟΙΑΣ

Για τις παραπάνω συναλλαγές, τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα σχετικά φορολογικά στοιχεία και τα δελτία αποστολής, ο προμηθευτής έχει καταχωρηθεί με ΑΦΜ/ΦΠΑ όπως προκύπτει από το υποσύστημα TAXIS, αφορά σε αγορά α' ύλης (ροδάκινα), τα τιμολόγια έχουν εξοφληθεί μέσω τραπέζης και έχουν διαβιβαστεί στην πλατφόρμα MyData.

Δεν προσκομίστηκαν φορτωτικές για τη μεταφορά των αγαθών με συνημμένα τα ημερολόγια μεταφοράς.

Ο έλεγχος εξέτασε τα διαβιβασθέντα στην πλατφόρμα MyData φορολογικά στοιχεία για να διαπιστώσει αν η προμηθεύτρια επιχείρηση «.....» ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις υπό κρίση πωλήσεις, ήτοι αν είχε πραγματοποιήσει αγορές από οντότητες με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριότητας ικανές να καλύψουν την πωλούμενη ποσότητα αγαθών προς την προσφεύγουσα. Ειδικότερα, εξέτασε τα διαθέσιμα δεδομένα από την 01/01/2023, επειδή τα τιμολόγια που εκδόθηκαν τον Αύγουστο 2023 αφορούσαν και σε δελτία αποστολής που εκδόθηκαν σε προγενέστερη περίοδο της 01/08/2023, έως την 31/01/2024.

Από τον παραπάνω έλεγχο στα δεδομένα της πλατφόρμας MyData διαπιστώθηκε ότι ο «.....» δεν έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία πώλησης προς την «.....» κατά την περίοδο 01/01/2023 - 31/10/2023.

- Το με αρ. κυκλοφορίας φορτηγό Δ.Χ. που αναγράφεται στην με αρ. Α' ../15-09-2023 φορτωτική της «.....», ανήκει σε άλλη επιχείρηση.
- Από το σύστημα οχημάτων του taxis, διαπιστώθηκε ότι το με αρ. κυκλοφορίαςφορτηγό Δ.Χ. που δηλώθηκε στην πλειοψηφία των Δελτίων αποστολής ανήκει στην «*****», η οποία, σύμφωνα με τα δεδομένα της πλατφόρμας MyData, δεν έχει εκδώσει τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς την «.....»

Κατόπιν τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε την πραγματοποίηση της φυσικής μεταφοράς των αγαθών από την προμηθεύτρια επιχείρηση «.....», και κατ' επέκταση ότι αυτά χρησιμοποιήθηκαν στην πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 Ν. 2859/2000, ως εκ τούτου, αφαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές μηνός Αυγούστου 2023, το ποσό των 413.451,44€ και από τις φορολογητέες

εισροές μηνός Σεπτεμβρίου 2023 το ποσό των 9.777,17€ και καταλόγισε το φόρο εισροών που αναλογεί ήτοι, 53.748,69€ και 1.271,03€, αντίστοιχα.

Επειδή, περαιτέρω, η Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με το αρ. Πρωτ.έγγραφό της,(αρ. εισερχ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ), μας διαβίβασε πληροφοριακό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου της για την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ Ειδικότερα αναφέρεται ότι :

«Επειδή, ο έλεγχος δεν έχει ολοκληρωθεί και για τυχόν δικές σας ενέργειες, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

α) Στις 20/6/2024, κλιμάκιο ελεγκτών της Υπηρεσίας μας μετέβη στην περιοχή, στην οποία σύμφωνα με τα Ο.Π.Σ. taxis και elenxis, υφίσταται η έδρα της εταιρίας.

Από την διεξοδική έρευνα που διενεργήθηκε δε βρέθηκε επαγγελματική εγκατάσταση της εν λόγω, ούτε κάποιος από τους κατοίκους της ευρύτερης περιοχής που ρωτήθηκε γνώριζε κάτι για την ύπαρξή της.

β) Την ίδια ημέρα (20/6/2024), κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στο λογαριασμό της εταιρίας το με αριθ. πρωτ./2024 αίτημα του άρθρου 14 του ν. 5104/2024 για προσκόμιση στην Υπηρεσία μας λογιστικών αρχείων (βιβλίων), φορολογικών στοιχείων και εγγράφων για τη διενέργεια του ελέγχου. Η κοινοποίηση έλαβε αριθ. καταχώρησης και αναγνώσθηκε την 1/7/2024.

Αν και παρήλθε η οριζόμενη προθεσμία των δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίηση, η ελεγχόμενη εταιρία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής διοίκησης και έως σήμερα δεν έχει προσκομίσει τα ζητηθέντα. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε κάθε συναλλαγή παραγωγής ή διανομής, κατόπιν αφαιρέσεως του Φ.Π.Α. που επιβάρυνε άμεσα τις προηγουμένως πραγματοποιηθείσες πράξεις. Εξάλλου, στο άρθρο 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. 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 στον φόρο, εφόσον τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των υπαγομένων στον Φ.Π.Α. πράξεών του.

Επειδή, το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχει αποσαφηνίσει τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο φορολογούμενος για να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με το οποίο επιβαρύνθηκε:

α) πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο» κατά την έννοια της οδηγίας ΦΠΑ και β) τα οικεία αγαθά και οι οικείες υπηρεσίες που επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ να προορίζονται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων του φορολογούμενου (.....).

Περαιτέρω, κατά το ΔΕΕ, η ύπαρξη ευθείας και άμεσης σχέσης μεταξύ μιας συγκεκριμένης εισροής και μιας ή περισσοτέρων εκροών που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης είναι αναγκαία προϋπόθεση

προκειμένου να αναγνωρισθεί υπέρ του υποκειμένου στο φόρο δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών και να καθορισθεί η έκταση του δικαιώματος αυτού (.....). Ανάλογη είναι και η απόφαση στην υπόθεση C-98/98 καθώς και στην υπόθεση C-435/05.

Επειδή, με βάση τα ως άνω αναφερθέντα, οι δύο βασικοί προμηθευτές δεν ανταποκρίθηκαν στις αρμόδιες φορολογικές αρχές κατόπιν σχετικών προσκλήσεων για την διενέργεια διασταυρωτικών επαληθεύσεων, προκειμένου να διαπιστωθεί η νομιμότητα των συναλλαγών.

Επειδή, η φορολογική αρχή, από τα διαθέσιμα στοιχεία και ειδικότερα τα δεδομένα της πλατφόρμας MYDATA, απέδειξε, ότι στην περίπτωση των συναλλαγών με την προμηθεύτρια επιχείρηση «.....», αυτή δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις παραπάνω πωλήσεις προς την προσφεύγουσα εταιρεία και δεν αποδείχθηκε η φυσική μεταφορά των αγαθών και η χρησιμοποίηση αυτών σε φορολογητέες πράξεις, ώστε να υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000.

Επειδή, για τις συναλλαγές με την επιχείρηση «.....»: α) τα δικαιολογητικά που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου ήταν ελλιπή, καθώς δεν προσκομίστηκαν φορτωτικές για τη μεταφορά των αγαθών με συνημμένα τα ημερολόγια μεταφοράς, β) τα οχήματα που αναγράφονται στα δελτία αποστολής ανήκουν σε μεταφορικές επιχειρήσεις που με τη σειρά τους δεν εξέδωσαν σχετικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών προς την προσφεύγουσα ή την προμηθεύτρια, γ) πληθώρα δελτίων αποστολής έχουν εκδοθεί από τον «.....» για λογαριασμό της «.....», αλλά ο ως άνω συνεταιρισμός δεν έχει διαβιβάσει στην πλατφόρμα mydata, τιμολόγια πώλησης προς την εταιρεία «.....» και δ) η Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας στην αρμοδιότητα της οποίας ανήκει η εταιρεία «.....» γνωστοποίησε ότι από την διεξοδική έρευνα που διενήργησε δε βρέθηκε επαγγελματική εγκατάσταση της εν λόγω, ούτε κάποιος από τους κατοίκους της ευρύτερης περιοχής που ρωτήθηκε γνώριζε κάτι για την ύπαρξή της, ενώ παρότι το σχετικό μήνυμα αναγνώστηκε, επίσης δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημά της για προσκόμιση φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, για τις υπό κρίση συνολικές αγορές ύψους 2.578.679,75€, ορθώς από τη φορολογική αρχή δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης και κατ'επέκταση επιστροφής του ΦΠΑ 352.152,68€, ελλείπει αποδεικτικών στοιχείων των επίμαχων συναλλαγών από τις προμηθεύτριες επιχειρήσεις προς την προσφεύγουσα, κατά το χρόνο θεμελίωσης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή κάποιο πρόσθετο στοιχείο ώστε να ανατρέψει το πόρισμα του ελέγχου, οι ισχυρισμοί της περί

πραγματοποίησης των συναλλαγών απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν το είδος ή η φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερκοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣτΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010).

Επειδή, η αρχή της αναλογικότητας ερείδεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Επί της υπ' αρ. /.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/08/2023-31/12/2023, ποσό για έκπτωση ύψους 1.850.360,07€ έναντι δηλωθέντος ύψους 2.202.512,75€ (διαφορά 352.152,68€) .

Επί της υπ' αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2024-31/01/2024, ποσό για έκπτωση ύψους 1.280.398,42€ και ποσό προς επιστροφή 647.847,32€ έναντι δηλωθέντος ύψους 1.000.000,00€ (διαφορά 352.152,68€) .

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

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.