



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1069

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
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 Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. /01.2025 και /01.2025 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/03/2023 – 31/12/2023 και 01/01/2024 – 31/03/2024 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις /01.2025 και /01.2025 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/03/2023 – 31/12/2023 και 01/01/2024 – 31/03/2024 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

Επί της από 06/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / 01.2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση ποσού 4.508,46€ και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, ασκούσα ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες κουρέματος, πλυσίματος, καλλωπισμού ζώων συντροφιάς, για τη φορολογική περίοδο 01/03/2023 – 31/12/2023, κύριος φόρος ποσού 95,01€ πλέον προστίμου ανακρίβειας (άρθρου 58Α Ν.4987/2022) 47,51€, ήτοι συνολικό ποσό 142,52€, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του ΦΠΑ ποσού 4.603,47€, δαπανών αξίας 19.231,98€.

Με την υπ' αριθ. / 01.2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2024 – 31/03/2024, κύριος φόρος ποσού 3.327,83€ πλέον προστίμου ανακρίβειας (άρθρου 58Α Ν.4987/2022) ποσού 1.663,92€, ήτοι συνολικό ποσό 4.991,75€, λόγω α) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 4.603,47€ και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση του ΦΠΑ ποσού 24,06€, δαπανών αξίας 103,85€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 20/01/2025 έκθεσης ΦΠΑ (ν.2859/2000) του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, που συντάχθηκε έπειτα από έλεγχο που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. / 20.11.2024 εντολής του Προϊσταμένου του, κατόπιν της υπ' αριθ. / 07.11.2024 αίτησης της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ, της φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024, ποσού 1.204,68€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, ισχυριζόμενη ότι δεν αντιλήφθηκε την ηλεκτρονική κοινοποίηση της πρόσκλησης για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων λόγω της μη εξοικείωσής της με την τεχνολογία. Επίσης, ζητά να επιστρέψει ο φάκελος εκ νέου στην ελεγκτική αρχή προκειμένου να της δοθεί η δυνατότητα να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής της επιχείρησης.

Επειδή, με το άρθρο 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...».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ανωτέρω νόμου 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,... 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 το άρθρο 34 του ίδιου νόμου ορίζεται 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...».

Επειδή, με την υπ' αριθ. Α.1104/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1895) ορίζεται ότι: «**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... Ο υποκείμενος στο φόρο ενημερώνεται με σχετική ανάρτηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στον διαδικτυακό τόπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (www.aade.gr) ή και με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην τελευταία δηλωθείσα από αυτόν στη Φορολογική Διοίκηση, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου για τη δημιουργία του αιτήματος επιστροφής... 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... Οι αξιολογημένες αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. αναρτώνται στην εφαρμογή Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. Elenxis σε αρχεία, χαρακτηρισμένες με την ένδειξη «ΑΜΕΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ» ή «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», και είναι ορατές στις Δ.Ο.Υ. και στις Φορολογικές Ελεγκτικές Υπηρεσίες (Φ.Ε.Υ.), κατά λόγο αρμοδιότητας... 3. **Διαχείριση αιτήσεων επιστροφής που αξιολογήθηκαν.** Ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για την επιστροφή του φόρου υποχρεούται να ανακτήσει αμελλητί τα προαναφερόμενα αρχεία της παραγράφου 2 από την εφαρμογή Discoverer Viewer του Ο.Π.Σ. Elenxis και να προβεί, εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την ανάκτηση, στις ακόλουθες ενέργειες, κατά περίπτωση:... Β. 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.»...».

Επειδή, με το άρθρο 27 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας

μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα... 8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί...». **Επειδή**, με το άρθρο 29 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να λαμβάνει αντίγραφα των λογιστικών αρχείων (βιβλία και στοιχεία), καθώς και των λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα... 2. Ο φορολογούμενος παρέχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και τον τρόπο τήρησης των λογιστικών αρχείων...».

Επειδή, με το άρθρο 14 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. 2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η από 20/01/2025 έκθεση ΦΠΑ συντάχθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε από το 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δυνάμει της υπ' αριθ./20.11.2024 εντολής του Προϊσταμένου του, για έλεγχο της επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, ύψους 1.204,68€, της φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024, που ζήτησε η προσφεύγουσα με την υπ' αριθ. πρωτ./07.11.2024 αίτησή της.

Αναλυτικότερα, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι το υπ' αριθ. πρωτ./ΕΞ2024ΕΜΠ/21.11.2024 έγγραφο του 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με θέμα «Κοινοποίηση εντολής ελέγχου – Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων και Έγγραφο αίτημα χορήγησης αντιγράφων μέρους των λογιστικών βιβλίων (άρθρου 14 παρ. 2 ΚΦΔ)», αναρτήθηκε στο taxisnet, την 21/11/2024, με αριθμό καταχώρισης 20241121....., εστάλη αυθημερόν ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....@yahoo.com) και μήνυμα στην ατομική ψηφιακή θυρίδα (e-κοινοποιήσεις), το οποίο αναγνώστηκε στις 24/12/2024 και ώρα 09:56:59. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή του συντελέστηκε στις 02/12/2024 (με την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό της προσφεύγουσας). Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην προαναφερθείσα πρόσκληση για προσκόμιση αντιγράφων των λογιστικών της αρχείων εντός δέκα ημερών από την κοινοποίησή του.

Στη συνέχεια, η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τον φόρο εισροών των δαπανών από το φόρο εκροών της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας, λόγω μη κατοχής νόμιμου τιμολογίου ή άλλου δικαιολογητικού στοιχείου και προέβη στη σύνταξη σημειώματος διαπιστώσεων και σχετικών προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών ΦΠΑ.

Ακολούθως, το υπ' αριθ. /23.12.2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου (άρθρου 33 ΚΦΔ), με συνημμένους τους σχετικούς προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς ΦΠΑ, με το οποίο η προσφεύγουσα κλήθηκε να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της μέσα σε είκοσι (20) ημέρες, αναρτήθηκε στο taxisnet, την 23/12/2024, με αριθμό καταχώρισης 20241223....., εστάλη αυθημερόν ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από την προσφεύγουσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (.....@yahoo.com) και μήνυμα στην ατομική ψηφιακή θυρίδα (e-κοινοποιήσεις), το οποίο αναγνώστηκε στις 24/12/2024 και ώρα 09:44:47. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή του συντελέστηκε στις 24/12/2024. Η προσφεύγουσα εκ νέου δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε απόψεις επί του προαναφερθέντος σημειώματος διαπιστώσεων ούτε προσκόμισε τα λογιστικά της αρχεία.

Κατόπιν τούτου, η ελεγκτική αρχή απέρριψε την υπ' αριθ. πρωτ. /07.11.2024 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου της φορολογικής περιόδου 01/01/2024 – 31/03/2024 και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Επειδή, με το άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν αντιλήφθηκε την ηλεκτρονική κοινοποίηση της πρόσκλησης για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων λόγω της μη εξοικείωσής της με την τεχνολογία. Ωστόσο, καίτοι η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της πρόσκλησης για προσκόμιση αντιγράφων των λογιστικών αρχείων της ατομικής της επιχείρησης στις 24/12/2024, ουδόλως ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή μέχρι την έκδοση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή συνυπέβαλε αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων της ατομικής της επιχείρησης προκειμένου να εξεταστεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των άρθρων 30 και 32 του ν.2859/2000 για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι δαπάνες της.

Κατά συνέπεια, ορθά η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τον ΦΠΑ δαπανών από το φόρο εκροών και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ. /06.02.2025 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

**Η υπ' αριθ./....01.2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/03/2023 - 31/12/2024**

Πιστωτικό υπόλοιπο που δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση	4.508,46€
Κύριος φόρος	95,01€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022	47,51€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	142,52€

**Η υπ' αριθ./....01.2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
φορολογικής περιόδου 01/01/2024 - 31/07/2024**

Κύριος φόρος	3.327,83€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022	1.663,92€
Σύνολο φόρου προς καταβολή	4.991,75€

** Επί των οφειλόμενων φόρων και προστίμων θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ΚΦΔ.*

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

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.