



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 07/07/2025

Αριθμ. Αποφ.:1235



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.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' 58/19-4-2024) 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.)», όπως αναριθμηθήκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 **09-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» **Α.Ε.** » με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στη ν. Καβάλας, επί της οδού., Τ.Κ. 64004 και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των με αριθ., ..., ..., ..., ... και .../07-02-2025 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικών περιόδων 01/01/2019-31/12/2019, 01/01/2020-31/12/2020, 01/01/2021-31/12/2021, 01/01/2022-31/12/2022, 01/01/2023-31/12/2023 και 01/01/2024-30/09/2024, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Την από 17/03/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **Α.Ε.** » 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 την με αριθμό .../07-02-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση σε 34.622,66€, έναντι δηλωθέντος ύψους 42.533,35€, ήτοι, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση, 7.910,69€.

Με την με αριθμό .../07-02-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση σε 53.687,97€, έναντι δηλωθέντος ύψους 82.811,94€, ήτοι, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση, 29.123,97€.

Με την με αριθμό .../07-02-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση σε 64.836,33€, έναντι δηλωθέντος ύψους 107.134,00€, ήτοι, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση, 42.297,67€.

Με την με αριθμό .../07-02-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση σε 64.511,40€, έναντι δηλωθέντος ύψους 117.074,09€, ήτοι, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση, 52.562,69€.

Με την με αριθμό .../07-02-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση σε 43.819,55€, έναντι δηλωθέντος ύψους 101.029,04€, ήτοι, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση, 57.209,49€.

Με την με αριθμό .../07-02-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2024-30/09/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο για επιστροφή σε 40.693,82€, έναντι δηλωθέντος ύψους 104.192,15€, ήτοι, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου για επιστροφή, 63.498,33€.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 07/02/2025 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε μερικός έλεγχος ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους, 01/01/2019-31/12/2019, 01/01/2020-31/12/2020, 01/01/2021-31/12/2021, 01/01/2022-31/12/2022, 01/01/2023-31/12/2023 και 01/01/2024-30/09/2024, στην προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία, με αντικείμενο δραστηριότητας, το χονδρικό εμπόριο μαρμάρων και άλλων οικοδομικών λίθων και δευτερεύουσες δραστηριότητες την εξόρυξη μαρμάρων, τις υπηρεσίες αποκομιδής απορριμάτων, την εκμίσθωση και διαχείριση ιδιόκτητων ή μισθωμένων ακινήτων και τις υπηρεσίες οδοκαθαρισμού. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η με αρ. πρωτ. /24-10-2024 ηλεκτρονική αίτηση επιστροφής που κατέθεσε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας με την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. μηνός Σεπτεμβρίου 2024, προκειμένου να της επιστραφεί πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού

104.192,15€, για δαπάνες και αγορές παγίων που πραγματοποίησε κατά τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους.

Ειδικότερα από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), προέκυψαν διαφορές στις φορολογητέες εκροές, στις φορολογητέες εισροές, στις απαλλασσόμενες και εξαιρούμενες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης, στα αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών βάσει Prorata, καθώς και στα ποσά διακανονισμών προς καταβολή προηγούμενων φορολογικών περιόδων, οι οποίες καταγράφονται αναλυτικά στις σελίδες 9-48 της οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. Επίσης, κατά την ελεγκτική επαλήθευση της ορθής μεταφοράς υπολοίπου προς έκπτωση σε επόμενες φορολογικές περιόδους, διαπιστώθηκε ότι : α) Το πιστωτικό υπόλοιπο του 12^{ου} μήνα 2021, σύμφωνα με την υπ' αρ. /29-05-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ, ανέρχεται σε 107.134,00€, στην υπ' αρ. /28-02-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 1^{ου} μήνα 2022, η προσφεύγουσα μετέφερε στον κωδικό 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου) ποσό ύψους 85.901,47€, ήτοι, δεν άσκησε δικαίωμα έκπτωσης για ποσό ύψους 21.232,53€, β) Το πιστωτικό υπόλοιπο του 2^{ου} μήνα 2022 σύμφωνα με την υπ' αρ. /20-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ ανέρχεται σε 90.661,27€, στην υπ' αρ. /29-04-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 3^{ου} μήνα 2022, η προσφεύγουσα μετέφερε στον κωδικό 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου) ποσό ύψους 85.901,47€, ήτοι, δεν άσκησε δικαίωμα έκπτωσης για ποσό ύψους 4759,80€ και γ) Το πιστωτικό υπόλοιπο του 9^{ου} μήνα 2022 σύμφωνα με την υπ' αρ. /20-03-2023 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ ανέρχεται σε 108.807,72€, στην υπ' αρ. /30-11-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 10^{ου} μήνα 2022, η προσφεύγουσα μετέφερε στον κωδικό 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου) ποσό ύψους 86.237,47€, ήτοι, δεν άσκησε δικαίωμα έκπτωσης για ποσό ύψους 22.570,25€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων Φ.Π.Α., υποστηρίζοντας ότι η φορολογική αρχή ερμήνευσε και εφάρμοσε εσφαλμένα τις διατάξεις των άρθρων 30, 32, 33 και 34 του ν. 2859/2000 και των άρθρων 35, 37 και 39 του νέου Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 5144/2024 ΦΕΚ Α' 162 11-10-2024), ενώ παράλληλα επικαλείται ότι η ίδια τήρησε όλες τις ουσιαστικές και τυπικές προϋποθέσεις για την έκπτωση και επιστροφή του ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-30/09/2024, σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ και τα άρθρα 9, 168, 178, 213, 250 και 252. Ειδικότερα υποστηρίζει ότι εσφαλμένα αναγράφεται ως διαπίστωση στην έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, ότι δεν άσκησε η ίδια το δικαίωμα έκπτωσης, διότι οι τυπικές παραλείψεις δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον περιορισμό του δικαιώματος προς έκπτωση, εφόσον υπάρχουν τα αναγκαία στοιχεία για τη διαπίστωση της συνδρομής των ουσιαστικών προϋποθέσεων που θέτει ο Κώδικας. Επιπλέον επικαλείται ότι, κατά τις ελεγκτικές διασταυρώσεις σχετικά με την ύπαρξη νομίμων δικαιολογητικών και προϋποθέσεων του δικαιώματος έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ, και ενώ επιδείχθηκε το με αριθ. .../14-10-2022 τιμολόγιο εκδόσεως της εταιρείας « », για τη δαπάνη παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, υπάρχει νόμιμο δικαιολογητικό, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της εταιρείας, ωστόσο εσφαλμένα ο έλεγχος αφαίρεσε τον ΦΠΑ του ανωτέρω τιμολογίου ποσού 38.552,04€ από το πιστωτικό υπόλοιπο, διότι δε συμπεριλήφθηκε στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου, ενώ με ορθή εκτίμηση του συνόλου των δεδομένων του ελέγχου θα έπρεπε να μην το αφαιρέσει, διότι, τυπικές παραλείψεις δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον περιορισμό του δικαιώματος προς έκπτωση, εφόσον υπάρχουν τα αναγκαία στοιχεία για τη διαπίστωση της συνδρομής των ουσιαστικών προϋποθέσεων του νόμου. Τέλος προβάλλει, ότι εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες για αγορές παγίων ύψους 44.558,73€, διότι από την αυτοψία που πραγματοποίησε στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης στις 11/12/2024, διαπίστωσε ότι δεν βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της εταιρείας, ενώ θα έπρεπε με ορθή εκτίμηση του συνόλου των δεδομένων του ελέγχου να μην απορρίψει τα πάγια αυτά, καθόσον

η εταιρεία έχει στην κυριότητά της, αστικά και αγροτικά ακίνητα, στα οποία υπάρχουν ή έχουν εγκατασταθεί τα ανωτέρα πάγια.

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς :

Επειδή, η Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 347/1), η οποία τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2007, κατήργησε την έκτη οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση (L 145), χωρίς να επιφέρει ουσιαστικές αλλαγές ως προς το περιεχόμενό της. Δεδομένου δε ότι οι κρίσιμες διατάξεις της οδηγίας 2006/112 είναι κατ' ουσίαν ταυτόσημες προς εκείνες της έκτης οδηγίας 77/388, η νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Δ.Ε.Ε.) που αφορά στην τελευταία αυτή οδηγία έχει, επίσης, εφαρμογή στην οδηγία 2006/112 (Δ.Ε.Ε., C-502/17, 08.11.2018, , σκ.28). Ειδικότερα, το **άρθρο 167** της οδηγίας αυτής ορίζει: «Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά τον χρόνο κατά τον οποίο ο προς έκπτωση φόρος γίνεται απαιτητός» και το **άρθρο 168** ότι: «Στον βαθμό που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του, ο υποκείμενος στον φόρο έχει το δικαίωμα, στο κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιεί τις πράξεις του, να εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο τα ακόλουθα ποσά: α) τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα στο εν λόγω κράτος μέλος ΦΠΑ για τα αγαθά που του παραδόθηκαν ή πρόκειται να του παραδοθούν και για τις υπηρεσίες που του παρασχέθηκαν ή πρόκειται να του παρασχεθούν από άλλον υποκείμενο στον φόρο- [...]». Επίσης, το **άρθρο 178** της ίδιας οδηγίας ορίζει: «Για να έχει τη δυνατότητα άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης, ο υποκείμενος στον φόρο οφείλει να πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις: α) για την προβλεπόμενη στο **άρθρο 168**, στοιχείο α', έκπτωση, όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών, να κατέχει τιμολόγιο, το οποίο έχει εκδοθεί σύμφωνα με τα άρθρα 220 έως 236 και τα άρθρα 238, 239 και 240- [...]» ενώ, το **άρθρο 250** της εν λόγω οδηγίας ορίζει ότι: «1. Κάθε υποκείμενος στον φόρο οφείλει να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ που να περιλαμβάνει όλα τα απαραίτητα δεδομένα για την εξακρίβωση του ποσού του φόρου που έχει καταστεί απαιτητός και του ποσού των εκπτώσεων που πρέπει να πραγματοποιηθούν, περιλαμβανομένου, κατά τον βαθμό που είναι αναγκαίος για τον προσδιορισμό της βάσης επιβολής του φόρου, του συνολικού ποσού των πράξεων των σχετικών με τον φόρο αυτό και με τις εν λόγω εκπτώσεις καθώς και του ποσού των απαλλασσόμενων πράξεων [...]», το **άρθρο 252** ότι: «1. Η δήλωση ΦΠΑ πρέπει να υποβάλλεται μέσα στην προθεσμία που καθορίζεται από τα κράτη μέλη [-] » (834/2023 ΔΠΡ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ).

Επειδή, ο ισχύων κατά τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, νόμος 2859/2000 (Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ΦΕΚ Α.248), ορίζει, στο **άρθρο 1**, ότι: «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεος σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.», στο **άρθρο 2**, ότι : «1. 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, β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, γ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιείται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος ενεργεί με αυτή την ιδιότητα ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, όταν ο πωλητής είναι υποκείμενος στο φόρο εγκαταστημένος σε άλλο κράτος - μέλος, ενεργεί με αυτή την ιδιότητα και δεν απαλλάσσεται από το φόρο λόγω ύψους πραγματοποιηθέντος ετήσιου κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τη νομοθεσία της χώρας του, ούτε υπάγεται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 5 του άρθρου 13.

Ειδικά, η ενδοκοινοτική απόκτηση καινούργιων μεταφορικών μέσων υπάγεται στο φόρο, ανεξάρτητα από την ιδιότητα του εγκατεστημένου στο εσωτερικό της χώρας προσώπου, δ) η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, τα οποία υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο ή από μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 11.», **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, β).....» και **στο άρθρο 22**, ότι : «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: [...] κοτ) οι μισθώσεις ακινήτων, εκτός αυτών της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8,.....». Επίσης ο ίδιος ως άνω κώδικας, ορίζει **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 αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. [...] Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών. Στην περίπτωση που αγαθά επένδυσης χρησιμοποιούνται, τόσο για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο, όσο και για ιδιωτική χρήση του ίδιου ή του προσωπικού του, ή, γενικότερα για σκοπούς άλλους από της επιχείρησης, ο Φ.Π.Α. που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα επενδυτικά αυτά αγαθά εκπίπτει μόνο κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησής τους για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Οι μεταβολές στην αναλογία χρήσης των αγαθών επένδυσης που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο λαμβάνονται υπόψη υπό τους όρους που προβλέπονται στα άρθρα 31 και 33. [...] 2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται: α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,.....», **στο άρθρο 31**, ότι : «1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρανομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στον παρανομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19. 2. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της προηγούμενης παραγράφου στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. 3. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της παραγράφου 1 δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται: α) από παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση, β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις. 4. Το ποσοστό που βρίσκεται με τον πιο πάνω τρόπο λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου του έτους στο οποίο αφορά και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.....», **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. 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.», στο **άρθρο 33**, ότι : «1. Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ, υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον: α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο, β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ, έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. Δεν ενεργείται διακανονισμός σε περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, καθώς και σε περιπτώσεις χορήγησης δώρων μέχρις αξίας 10 ευρώ και δειγμάτων τα οποία διατίθενται για το σκοπό της επιχείρησης. Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Ειδικά για τα ακίνητα τα οποία έχουν υπαχθεί στο καθεστώς αναστολής της παραγράφου 4α του άρθρου 6, ο εκπαισθείς, πριν την έναρξη της αναστολής φόρος, που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 31, διακανονίζεται κατά τον χρόνο της παράδοσης του κάθε ακινήτου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μετά από εισήγηση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ρυθμίζεται η διαδικασία, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής του προηγούμενου εδαφίου. 2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Για τα ακίνητα, η μίσθωση των οποίων υπάγεται στο φόρο, κατόπιν της επιλογής που προβλέπεται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε δεκαετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα δέκατο του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Το ποσό του φόρου που εναπομένει για διακανονισμό κατά το χρόνο άσκησης της επιλογής φορολόγησης, διακανονίζεται με βάση συνολική περίοδο δέκα ετών. [...] 4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή του παρόντος Κώδικα, θεωρούνται: α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στον φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού. Αν κατά τη διάρκεια της περιόδου του διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά την παρ. 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης. [...], β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερα από ένα φορολογικά έτη....» και στο **άρθρο 34**, 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) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33....»

Επειδή, περαιτέρω, όπως κρίθηκε με την απόφαση της 16.9.2021 του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην υπόθεση C-21/20 (Balgarska Natsionalna televizia, ECLI:EU:C:2021:743, σκέψεις 50 και 52): «...50. Συναφώς, πρώτον, από το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ προκύπτει ότι, για τη γένεση του δικαιώματος έκπτωσης, αφενός, ο ενδιαφερόμενος πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο», κατά την έννοια της εν λόγω οδηγίας, και, αφετέρου, τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που προβάλλονται προς θεμελίωση του εν λόγω δικαιώματος πρέπει να χρησιμοποιούνται στο στάδιο των εκροών από τον υποκείμενο στον φόρο για τις ανάγκες των φορολογητέων πράξεων του και, σε επίπεδο εισροών, τα εν λόγω αγαθά ή οι εν λόγω υπηρεσίες πρέπει να παρέχονται από άλλον υποκείμενο στον φόρο (απόφαση της 5ης Ιουλίου 2018, Marle Participations, C-320/17, EU:C:2018:537, σκέψη 26 και εκεί μνημονευόμενη νομολογία, και της 3ης Ιουλίου 2019, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge, C-316/18, EU:C:2019:559, σκέψη 23). 51. [...]. 52. Από τη νομολογία αυτή προκύπτει ότι ο λόγος που δικαιολογεί την έκπτωση του ΦΠΑ που καταβλήθηκε επί των εισροών είναι η χρησιμοποίηση των αγαθών και υπηρεσιών που αποκτήθηκαν ως εισροές για φορολογητέες πράξεις. [...]»

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από την πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (απόφαση της 11.12.2014 στην υπόθεση C-590/13, Idexx Laboratories Italia Srl, ECLI:EU:C:2014:2429, σκέψη 43· απόφαση της 15.9.2016 στην υπόθεση C-516/14, Barlis 06 - Investimentos Imobiliários e Turísticos SA, ECLI:EU:C:2016:690, σκέψη 40· απόφαση της 15.9.2016 στην υπόθεση C-518/14, Senatex GmbH, ECLI:EU:C:2016:691, σκέψη 28· απόφαση της 19.10.2017 στην υπόθεση C-101/16, SC Paper Consult SRL, ECLI:EU:C:2017:775, σκέψη 39· απόφαση της 21.3.2018 στην υπόθεση C-533/16, Volkswagen AG, ECLI:EU:C:2018:204, σκέψη 41· απόφαση της 21.11.2018 στην υπόθεση C-664/16, Lucrețiu Hadrian Vădan, ECLI:EU:C:2018:933, σκέψη 39· απόφαση της 03.09.2020 στην υπόθεση C-610/19, Vikingo Fővállalkozó Kft., ECLI:EU:C:2020:673, σκέψη 43· απόφαση της 18.3.2021 στην υπόθεση C-895/19, A., ECLI:EU:C:2021:216, σκέψη 36· απόφαση της 11.11.2021 στην υπόθεση C-281/2020, Ferimet SL, ECLI:EU:C:2021:910, σκέψη 26· απόφαση της 23.09.12.2021 στην υπόθεση C-154/2020, Kemwater ProChemie s. r. o., ECLI:EU:C:2021:989, σκέψη 24), για την αναγνώριση και την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από το ΦΠΑ εκροών πρέπει σε κάθε περίπτωση να πληρούνται σωρευτικά οι ουσιαστικές προϋποθέσεις. Οι προϋποθέσεις αυτές είναι τρεις (3) και συγκεκριμένα (i) η επιχείρηση που πραγματοποίησε τις σχετικές δαπάνες/αγορές να είναι υποκείμενη στο ΦΠΑ, (ii) η επιχείρηση που προέβη στις σχετικές πωλήσεις/παροχές υπηρεσιών να είναι επίσης υποκείμενη στο ΦΠΑ και (iii) η λήπτρια επιχείρηση να (προτίθεται να) χρησιμοποιήσει τις ληφθείσες υπηρεσίες/αγορές σε φορολογητέες πράξεις (ή σε πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης). Πέραν από την πλήρωση των ως άνω τριών (3) ουσιαστικών προϋποθέσεων το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από το ΦΠΑ εκροών εξαρτάται και από την πλήρωση ορισμένων τυπικών προϋποθέσεων, ήτοι προϋποθέσεων που διευκολύνουν αφενός την απόδειξη εκ μέρους της επιχείρησης-υποκείμενης στο ΦΠΑ και αφετέρου τον έλεγχο από τις φορολογικές αρχές της πλήρωσης των ουσιαστικών προϋποθέσεων. Μεταξύ αυτών των τυπικών προϋποθέσεων ιδιαίτερης σημασίας είναι η κατοχή από τη λήπτρια επιχείρηση-υποκείμενη στο ΦΠΑ νόμιμου φορολογικού παραστατικού-τιμολογίου, ήτοι τιμολογίου που (πρέπει

να) περιλαμβάνει, καταρχήν, τα προβλεπόμενα από τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 1 ν. 4308/2014.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 444/2017 του ΣτΕ, κρίθηκε ότι: « 6. ... ότι η κατοχή τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που αποδεικνύει ότι πράγματι έλαβε χώρα η συναλλαγή στην οποία στηρίζεται η αίτηση εκπώσεως αποτελεί μεν προϋπόθεση για την άσκηση του εν λόγω δικαιώματος (που αποσκοπεί στην πλήρη απαλλαγή του επιχειρηματία από το βάρος του οφειλομένου ή καταβληθέντος Φ.Π.Α. στο πλαίσιο όλων των οικονομικών δραστηριοτήτων του και στην διασφάλιση πλήρους ουδετερότητας ως προς την φορολογική επιβάρυνσή του υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες οι δραστηριότητες αυτές υπόκεινται σε Φ.Π.Α.), πλην, τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενό του ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας ασκήσεως του δικαιώματος εκπώσεως, εφ' όσον πάντως η φορολογική αρχή διαθέτει τα αναγκαία στοιχεία για να διαπιστώσει ότι πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την έκπτωση.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος αφού εξέτασε τα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας εταιρείας:

- Επαναπροσδιόρισε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-31/12/2019 το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε 34.622,66€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού 42.533,35€ ήτοι, διαφορά 7.910,69€, η οποία προέκυψε: α) από τη μη αναγνώριση δαπάνης που αφορά αγορά και εγκατάσταση ανελκυστήρα καθαρής αξίας 29.800,00€ πλέον ΦΠΑ **7.152,00€**, β) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα η προσφεύγουσα και διότι αφορούσαν σε αγορές επενδυτικών αγαθών, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα των σελίδων 45-47 της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα οποία δε βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης κατά τη διενέργεια αυτοψίας, γ) από το εντοπισμό των κοινών δαπανών και τη δημιουργία κλάσματος PRORATA σύμφωνα με το άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ Ν.5144/2024, και τον προσδιορισμό του ποσοστού του εκπιπόμενου φόρου σε σχέση με το συνολικό ποσό του φόρου των κοινών εισροών, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 28-32 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, διότι, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη κατά την περίοδο ελέγχου απέκτησε έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και πιστωτικούς τόκους, δηλαδή από πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.
- Επαναπροσδιόρισε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2020-31/12/2020 το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε 53.687,97€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού 82.811,94€ ήτοι, διαφορά 29.123,97€, η οποία προέκυψε: α) από τη μη αναγνώριση δαπανών, οι οποίες δεν αφορούν στην υποκείμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητά της, αλλά σε απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δραστηριότητες, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 18-22 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, β) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα, διότι αφορούσαν σε δαπάνες επισκευής και συντήρησης επιβατηγού ΙΧ αυτοκινήτου (.....), όπως αναλυτικά καταγράφεται στον πίνακα των σελίδων 22-24 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, γ) από τη μη αναγνώριση δαπανών, διότι μη νόμιμα η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέπεσε ΦΠΑ από δαπάνες ξένες προς την επιχείρηση όπως τρόφιμα, ποτά, ροφήματα, είδη οικιακής χρήσης, είδη κήπου, αγροτικά εφόδια, οικιακές ηλεκτρικές συσκευές, κλινοσκεπάσματα, έπιπλα, μεταφορά οικοσκευής καθώς και αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για μη υπαγόμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητα, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 24-28 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, δ) από το εντοπισμό των κοινών δαπανών και τη δημιουργία κλάσματος PRORATA σύμφωνα με το άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ Ν.5144/2024, και τον προσδιορισμό του ποσοστού του εκπιπόμενου φόρου σε σχέση με το συνολικό ποσό του φόρου των κοινών εισροών, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 32-34 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, διότι, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη κατά την περίοδο ελέγχου απέκτησε έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και πιστωτικούς τόκους, δηλαδή από πράξεις

απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, ε) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα η προσφεύγουσα και διότι αφορούσαν σε αγορές επενδυτικών αγαθών, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα των σελίδων 45-47 της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα οποία δε βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης κατά τη διενέργεια αυτοψίας και στ) από τον καταλογισθέντα φόρο εκροών 24% ύψους 247,68€, για το με αριθ./12-05-2020 τιμολόγιο πώλησης – Δ.Αποστολής (invoice), που αφορά ενδοκοινοτική παράδοση στην Πολωνία, διότι δεν αποδείχθηκε η μεταφορά αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος – μέλος, προϋπόθεση χορήγησης απαλλαγής στην ενδοκοινοτική παράδοση σύμφωνα με την Ε. 2019/2022 και ΠΟΛ. 1201/1999.

- Επαναπροσδιόρισε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021 το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε 64.836,33€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού 107.134,00€ ήτοι, διαφορά 42.297,67€, η οποία προέκυψε: α) από τη μη αναγνώριση δαπανών, οι οποίες δεν αφορούν στην υποκείμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητά της, αλλά σε απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δραστηριότητες, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 18-22 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, β) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα, διότι αφορούσαν σε δαπάνες επισκευής και συντήρησης επιβατηγού ΙΧ αυτοκινήτου (.....), όπως αναλυτικά καταγράφεται στον πίνακα των σελίδων 22-24 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, γ) από τη μη αναγνώριση δαπανών διότι μη νόμιμα η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέπεσε ΦΠΑ από δαπάνες ξένες προς την επιχείρηση όπως τρόφιμα, ποτά, ροφήματα, είδη οικιακής χρήσης, είδη κήπου, αγροτικά εφόδια, οικιακές ηλεκτρικές συσκευές, κλινοσκεπάσματα, έπιπλα, μεταφορά οικοσκευής καθώς και αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για μη υπαγόμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητα, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 24-28 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, δ) από το εντοπισμό των κοινών δαπανών και τη δημιουργία κλάσματος PRORATA σύμφωνα με το άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ Ν.5144/2024, και τον προσδιορισμό του ποσοστού του εκπιπόμενου φόρου σε σχέση με το συνολικό ποσό του φόρου των κοινών εισροών, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 34-36 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, διότι, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη κατά την περίοδο ελέγχου απέκτησε έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και πιστωτικούς τόκους, δηλαδή από πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και ε) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα η προσφεύγουσα και διότι αφορούσαν σε αγορές επενδυτικών αγαθών, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα των σελίδων 45-47 της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα οποία δε βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης κατά τη διενέργεια αυτοψίας.
- Επαναπροσδιόρισε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2022-31/12/2022 το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε 64.511,40€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού 117.074,09€ ήτοι, διαφορά 52.562,69€, η οποία προέκυψε: α) από τη μη αναγνώριση δαπάνης που αφορά σε αγορά εμπορευμάτων (2963,722 τόνων μαρμάρου σε όγκους) καθαρής αξίας 160.633,52€ πλέον ΦΠΑ **38.552,04€**, διότι δε συμπεριλήφθηκε στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου και ο ελεγχόμενος δεν άσκησε το δικαίωμα έκπτωσης, β) από τη μη αναγνώριση δαπανών, οι οποίες δεν αφορούν στην υποκείμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητά της, αλλά σε απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δραστηριότητες, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 18-22 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, γ) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα, διότι αφορούσαν σε δαπάνες επισκευής και συντήρησης επιβατηγού ΙΧ αυτοκινήτου (.....), όπως αναλυτικά καταγράφεται στον πίνακα των σελίδων 22-24 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, δ) από τη μη αναγνώριση δαπανών διότι μη νόμιμα η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέπεσε ΦΠΑ από δαπάνες ξένες προς την επιχείρηση όπως τρόφιμα, ποτά, ροφήματα, είδη οικιακής χρήσης, είδη κήπου, αγροτικά εφόδια, οικιακές ηλεκτρικές συσκευές, κλινοσκεπάσματα, έπιπλα, μεταφορά οικοσκευής καθώς και αμοιβές ελευθέρων

επαγγελματιών για μη υπαγόμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητα, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 24-28 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, ε) από το εντοπισμό των κοινών δαπανών και τη δημιουργία κλάσματος PRORATA σύμφωνα με το άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ Ν.5144/2024, και τον προσδιορισμό του ποσοστού του εκπιπόμενου φόρου σε σχέση με το συνολικό ποσό του φόρου των κοινών εισροών, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 36-38 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, διότι, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη κατά την περίοδο ελέγχου απέκτησε έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και πιστωτικούς τόκους, δηλαδή από πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και ε) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα η προσφεύγουσα και διότι αφορούσαν σε αγορές επενδυτικών αγαθών, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα των σελίδων 45-47 της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα οποία δε βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης κατά τη διενέργεια αυτοψίας.

- Επαναπροσδιόρισε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2023-31/12/2023 το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε 43.819,55€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού 101.029,04€ ήτοι, διαφορά 57.209,49€, η οποία προέκυψε: α) από τη μη αναγνώριση δαπανών, οι οποίες δεν αφορούν στην υποκείμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητά της, αλλά σε απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δραστηριότητες, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 18-22 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, β) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα, διότι αφορούσαν σε δαπάνες επισκευής και συντήρησης επιβατηγού ΙΧ αυτοκινήτου (.....), όπως αναλυτικά καταγράφεται στον πίνακα των σελίδων 22-24 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, γ) από τη μη αναγνώριση δαπανών διότι μη νόμιμα η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέπεσε ΦΠΑ από δαπάνες ξένες προς την επιχείρηση όπως τρόφιμα, ποτά, ροφήματα, είδη οικιακής χρήσης, είδη κήπου, αγροτικά εφόδια, οικιακές ηλεκτρικές συσκευές, κλινοσκεπάσματα, έπιπλα, μεταφορά οικοσκευής καθώς και αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για μη υπαγόμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητα, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 24-28 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, δ) από το εντοπισμό των κοινών δαπανών και τη δημιουργία κλάσματος PRORATA σύμφωνα με το άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ Ν.5144/2024, και τον προσδιορισμό του ποσοστού του εκπιπόμενου φόρου σε σχέση με το συνολικό ποσό του φόρου των κοινών εισροών, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 38-41 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, διότι, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη κατά την περίοδο ελέγχου απέκτησε έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και πιστωτικούς τόκους, δηλαδή από πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και ε) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα η προσφεύγουσα και διότι αφορούσαν σε αγορές επενδυτικών αγαθών, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα των σελίδων 45-47 της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα οποία δε βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης κατά τη διενέργεια αυτοψίας.
- Επαναπροσδιόρισε για τη φορολογική περίοδο 01/01/2024-30/09/2024 το πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή σε 40.693,82€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού 104.192,15€ ήτοι, διαφορά 63.498,33€, η οποία προέκυψε: α) από τη μη αναγνώριση δαπανών, οι οποίες δεν αφορούν στην υποκείμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητά της, αλλά σε απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δραστηριότητες, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 18-22 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, β) από τη μη αναγνώριση δαπανών διότι μη νόμιμα η ελεγχόμενη επιχείρηση εξέπεσε ΦΠΑ από δαπάνες ξένες προς την επιχείρηση όπως τρόφιμα, ποτά, ροφήματα, είδη οικιακής χρήσης, είδη κήπου, αγροτικά εφόδια, οικιακές ηλεκτρικές συσκευές, κλινοσκεπάσματα, έπιπλα, μεταφορά οικοσκευής καθώς και αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών για μη υπαγόμενη στο ΦΠΑ δραστηριότητα, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 24-28 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, γ) από το εντοπισμό των κοινών δαπανών και τη δημιουργία κλάσματος PRORATA σύμφωνα με το άρθρο 36 του κώδικα ΦΠΑ

N.5144/2024, και τον προσδιορισμό του ποσοστού του εκπιπτόμενου φόρου σε σχέση με το συνολικό ποσό του φόρου των κοινών εισροών, όπως αναλυτικά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 41-43 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ, διότι, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη κατά την περίοδο ελέγχου απέκτησε έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων και πιστωτικούς τόκους, δηλαδή από πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης και δ) από τη μη αναγνώριση δαπανών που εξέπεσε μη νόμιμα η προσφεύγουσα και διότι αφορούσαν σε αγορές επενδυτικών αγαθών, όπως αναλυτικά περιγράφονται στον πίνακα των σελίδων 45-47 της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα οποία δε βρέθηκαν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης κατά τη διενέργεια αυτοψίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, υποστηρίζει ότι ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε, όπως αναφέρεται στην παρ. 1.3 της έκθεσης μερικού ελέγχου, ότι η επιχείρηση δεν άσκησε το δικαίωμα έκπτωσης, ενώ με ορθή εκτίμηση του συνόλου των δεδομένων του ελέγχου θα έπρεπε να μην καταγράψει αυτή την παρατήρηση, διότι τυπικές παραλείψεις δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον περιορισμό του δικαιώματος προς έκπτωση, εφόσον υπάρχουν τα αναγκαία για τη διαπίστωση της συνδρομής των ανωτέρω ουσιαστικών προϋποθέσεων του νόμου, καθόσον, η εταιρεία με την με αριθμό πρωτ. /24-10-2024 ηλεκτρονική αίτηση, που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας ασκώντας το δικαίωμά της ζήτησε να της επιστραφεί πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 104.192,15 €, για τη φορολογική περίοδο από 01/09/2024-30/09/2024. Επιπλέον επικαλείται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ότι η επιχείρηση δεν άσκησε δικαίωμα έκπτωσης για ποσά φόρου ύψους :

α) 21.232,53 €, διότι το πιστωτικό υπόλοιπο του 12ου μήνα 2021 σύμφωνα με την υπ' αρ. /29-05-2023 περιοδική δήλωση ΦΠΑ ανέρχεται σε 107.134,00 €, ενώ στην υπ' αρ. /28-02-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 1ου μήνα 2022, μεταφέρει στον κωδικό 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου) ποσό ύψους 85.901,47 €,

β) 4.759,80€, διότι το πιστωτικό υπόλοιπο του 2ου μήνα 2022 σύμφωνα με την υπ' αρ. /20-03-2023 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του ελεγχόμενου ανέρχεται σε 90.661,276. Στην υπ' αρ. /29-04-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 3ου μήνα 2022, ο ελεγχόμενος μεταφέρει στον κωδικό 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου) ποσό ύψους 85.901,47€ και

γ) 22.570,25€, διότι το πιστωτικό υπόλοιπο του 9ου μήνα 2022 σύμφωνα με την υπ' αρ. /20-03-2023 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του ελεγχόμενου ανέρχεται σε 108.807,726. Στην υπ' αρ. /30-11-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ του 10ου μήνα 2022, ο ελεγχόμενος μεταφέρει στον κωδικό 401 (πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου) ποσό ύψους 86.237,47€.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, πέραν από την πλήρωση των ουσιαστικών προϋποθέσεων το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από το ΦΠΑ εκροών εξαρτάται και από την πλήρωση ορισμένων τυπικών προϋποθέσεων, ήτοι, προϋποθέσεων που διευκολύνουν αφενός την απόδειξη εκ μέρους της επιχείρησης – υποκείμενης στο ΦΠΑ και αφετέρου τον έλεγχο από τις φορολογικές αρχές της πλήρωσης των ουσιαστικών προϋποθέσεων. Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από το υποσύστημα ΦΠΑ του taxis, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε πλήθος τροποποιητικών δηλώσεων ΦΠΑ, για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, χωρίς ωστόσο να ενημερώνει για κάθε τροποποιητική που υποβάλλει την τελευταία δήλωση της επόμενης φορολογικής περιόδου. Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019, υπέβαλε 12 αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ και άλλες 13 τροποποιητικές, μία για κάθε μήνα, με μία επιπλέον τροποποιητική για το 1^ο μήνα του 2019. Ομοίως, για τις επόμενες φορολογικές περιόδους 01/01/2020-31/12/2020 και 01/2021-31/12/2021, υπέβαλε αρχικές δηλώσεις ΦΠΑ και άλλες τόσες τροποποιητικές, μία για κάθε μήνα. Περαιτέρω, αξίζει να σημειωθεί ότι τόσο οι ως άνω αναφερόμενες φορολογικές περίοδοι, όσο και οι επόμενες φορολογικές περίοδοι 01/01/2022-31/12/2022, 01/01/2023-31/12/2023 και 01/01/2024-30-09-2024, δεν έχουν ενημερωθεί

με τα νέα δεδομένα, με συνέπεια να υπάρχει παντελής αδυναμία ελέγχου του ορθού ποσού της έκπτωσης και κατ' επέκταση του ποσού της επιστροφής, αν ληφθεί υπόψη και το γεγονός ότι μέσα στη μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση εμπεριέχεται και πιστωτικό υπόλοιπο παραγραφόμενων φορολογικών περιόδων. Συνεπώς, η μη άσκηση εκ μέρους της προσφεύγουσας, του δικαιώματος έκπτωσης για ποσά φόρου 21.232,53€, 4.759,80€ και 22.570,25€, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2019-30/09/2024, καθώς και των ποσών που περιγράφονται στην ενότητα 1.3 της οικείας έκθεσης ελέγχου, παρότι αποτελεί τυπική προϋπόθεση της έκπτωσης, ωστόσο, στο βαθμό που η μη υποβολή των ορθών τροποποιητικών, εν προκειμένω, δηλώσεων για τις επόμενες φορολογικές περιόδους, έχει ως αποτέλεσμα την πλήρη αδυναμία ελέγχου του **ορθού πιστωτικού υπολοίπου προς επιστροφή**, η τυπική αυτή παράβαση κρίνεται ότι πρέπει να ληφθεί υπόψη, δεδομένου ότι αυτή η έλλειψη αλληλουχίας των δηλώσεων ΦΠΑ, εμποδίζει την απόδειξη της πλήρωσης της ουσιαστικής προϋπόθεσης, ήτοι, του νομίμου δικαιώματος έκπτωσης του φόρου και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα επιπλέον επικαλείται ότι, εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το με αριθ./14-10-2022 τιμολόγιο εκδόσεως της εταιρείας, «.....», παρότι συνέτρεχαν οι νόμιμες προϋποθέσεις, διότι δεν άσκησε το δικαίωμα της έκπτωσης, ενώ με ορθή εκτίμηση του συνόλου των δεδομένων του ελέγχου θα έπρεπε να μην αφαιρέσει το ανωτέρω ποσό από το πιστωτικό υπόλοιπο, διότι αφορά τυπική παράλειψη.

Επειδή με βάση τις διαπιστώσεις ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη σελίδα 15 της οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ήτοι, :

α) το με αριθ./14-10-2022, τιμολόγιο εκδόσεως της εταιρείας, «.....», καθαρής αξίας 160.633,52€ πλέον ΦΠΑ 38.552,04€ που προσκομίστηκε στον έλεγχο αφορά αγορά εμπορευμάτων (2963,722 τόνων μαρμάρου σε όγκους),

β) Για τη δαπάνη αυτή παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών,

γ) Υπάρχει το νόμιμο δικαιολογητικό, έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης,

δ) Ο προμηθευτής έχει καταχωρηθεί με Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α., είναι σε λειτουργία και έχει τη δυνατότητα να παρέχει τα αγαθά και τις υπηρεσίες που αναγράφονται στα οικεία παραστατικά,

ε) ο προμηθευτής έχει υποβάλει την με αρ. /23-11-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ για τον 10^ο μήνα 2022,

στ) Το σύνολο του ΦΠΑ των εκροών της επιχείρησης του προμηθευτή στην εν λόγω δήλωση, ταυτίζεται με το σύνολο του ΦΠΑ των εκροών του προμηθευτή που καταχωρίστηκαν στα MYDATA για τον αντίστοιχο μήνα,

ζ) Για την μερική εξόφληση του ανωτέρω τιμολογίου επιδείχθηκαν στον έλεγχο έγγραφα τραπεζικών μεταφορών συνολικής αξίας 117.823,32€, το γεγονός ότι δεν συμπεριλήφθηκε στην περιοδική δήλωση ΦΠΑ της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου, δεν μπορεί σύμφωνα με την πάγια νομολογία του ευρωπαϊκού δικαστηρίου να της στερήσει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών. Ως εκ τούτου το ποσό του φόρου εισροών ύψους 38.552,04€€, θα πρέπει να αναγνωριστεί προς έκπτωση και η προσφεύγουσα καλείται να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις για τις φορολογικές περιόδους από 01/10/2024 μέχρι και σήμερα, προκειμένου να το συμπεριλάβει στο πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση.

Επειδή, τέλος προβάλλεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος απέρριψε δαπάνες για αγορές επενδυτικών αγαθών, διότι από την αυτοψία που πραγματοποιήθηκε στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης στις 11-12-2024, διαπιστώθηκε ότι δεν βρίσκονταν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης τα κάτωθι πάγια:... ΣΥΝΟΛΟ: 44.558,73 €, ΦΠΑ: 10.253,42 €, ενώ, θα έπρεπε, με ορθή εκτίμηση του συνόλου των δεδομένων του ελέγχου, να μην απορρίψει τα πάγια αυτά, καθόσον, η εταιρεία έχει στην κυριότητά της αστικά και αγροτικά ακίνητα, όπως αυτά αναγράφονται στις συνημμένες

δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης (Ε9) των επιδίκων ετών, στα οποία υπάρχουν ή έχουν εγκατασταθεί τα ανωτέρω πάγια και επομένως θα έπρεπε να τα έχει δεχθεί, αλλά και αν ακόμη είχε επιφυλάξεις θα μπορούσε να προβεί σε αυτοψία επί των ακινήτων προς επαλήθευση. Ο ισχυρισμός αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος, διότι σύμφωνα με την από 07/02/2025 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, η οποία φέρει την κατά το άρθρο 171 του Κ.Δ.Δ., αποδεικτική δύναμη, κατά την αυτοψία που πραγματοποιήθηκε στις 11/12/2024, δεν βρέθηκαν τα πάγια, όπως αυτά καταγράφονται στον πίνακα των σελίδων 45-47 της οικείας έκθεσης, στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, ενώ πέραν της έδρας δεν υπάρχουν άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις, ως εκ τούτου ορθά ο έλεγχος απέρριψε τις εν λόγω δαπάνες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης από **09-03-2025** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία
..... **Α.Ε. » με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:**

α) Την επικύρωση των με αριθ., ..., ..., ... και .../07-02-2025 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01/2019-31/12/2019, 01/01/2020-31/12/2020, 01/01/2021-31/12/2021, 01/01/2022-31/12/2022 και 01/01/2023-31/12/2023, αντίστοιχα και

β) Την τροποποίηση της με αριθ. .../07-02-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2024-30/09/2024, λόγω αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση, ποσού 38.552,04€, ενώ η προσφεύγουσα καλείται να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ των επόμενων του ελέγχου φορολογικών περιόδων, προκειμένου να αποτυπώσει το αναγνωρισθέν με την παρούσα απόφαση πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

1)Επί της με αριθ...../07-02-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 34.622,66€ (διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 7.910,69€)

2)Επί της με αριθ...../07-02-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 53.687,97€ (διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 29.123,97€)

3)Επί της με αριθ..../07-02-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 64.836,33€ (διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 42.297,67€)

4)Επί της με αριθ..../07-02-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 64.511,40€ (διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 52.562,69€)

5)Επί της με αριθ..../07-02-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023, πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση 43.819,55€ (διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 57.209,49€)

6)Επί της με αριθ..../07-02-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2024-30/09/2024, πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή 40.693,82€ (διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 63.498,33€) και πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση σε επόμενη φορολογική περίοδο 38.552,04€

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.