



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18.1.2023

Αριθμός απόφασης: 185

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., με έδρα στη, κατά

• της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017,

• της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018 και

• της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2019,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '....., με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017, προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο βάσει ελέγχου ύψους 31.455,12 € έναντι πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης ύψους 45.342,35 €, ήτοι διαφορά ύψους 13.887,23 €.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 122.892,85 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ύψους 61.446,43 €.

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2019, προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο βάσει ελέγχου ύψους 111.917,79 € έναντι πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης ύψους 236.582,22 €, ήτοι διαφορά ύψους 124.664,43 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της απόέκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα (με αντικείμενο εργασιών υδατοκαλλιέργεια εκτρεφόμενων ψαριών θαλάσσης) κατόπιν υποβολής αίτησης επιστροφής ΦΠΑ περιόδου 1.1-31.12.2019 ποσού 199.988,57 € λόγω απαλλασσόμενων πράξεων (κωδ 507) το οποίο διαμορφώθηκε προοδευτικά από το 2017. Επιπλέον, για την διαχειριστική χρήση 2019 η Ιταλική Φορολογική Αρχή απέστειλε αίτημα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής προκειμένου να ελεγχθούν οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών της προσφεύγουσας προς την ιταλική επιχείρηση με την επωνυμίακαι διεύθυνση πόλη συνολικής αξίας 666.773,00 €, προκειμένου να ελεγχθούν οι άξιες των αγαθών, ο τρόπος μεταφοράς η ύπαρξη CMR υπογεγραμμένα από τον λήπτη, τα στοιχεία πληρωμής (το πρόσωπο που πλήρωσε, με ποιον τρόπο και σε ποιους τραπεζικού λογαριασμούς) τότε και από ποιον δόθηκαν οι παραγγελίες κλπ.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, η προσφεύγουσα εξέδωσε κατά τα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019 εικονικά τιμολόγια πώλησης ως κατωτέρω:

Χρήση 2017

για την επιχείρησησυνολικής αξίας 106.824,82 €

ΧΡΗΣΗ 2018

για τις επιχειρήσεις

α)συνολικής αξίας 492.661,42 €.

β)συνολικής αξίας 69.783,09 €

γ)συνολικής αξίας 359.805,23 €

Χρήση 2019

για τις επιχειρήσεις

α)συνολικής αξίας 666.732,08 €

β)συνολικής αξίας 187.806,38 €

γ)συνολικής αξίας 20.653,99 €

Από την συνολική εκτίμηση των στοιχείων του ελέγχου προκύπτει ότι τα αγαθά που αναφέρονται στα υπό κρίση τιμολόγια δεν πωληθήκαν στους Ιταλούς πελάτες που εμφανίζονται στα τιμολόγια. Η ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών ποτέ δεν πραγματοποιήθηκε και τα αγαθά διατέθηκαν στην ελληνική αγορά. Τα υπό κρίση έγγραφα διακινήθηκαν προκειμένου να απεικονίσουν μια επίπλαστη εικόνα πώλησης των προϊόντων ως ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών προκειμένου η προσφεύγουσα να αποφύγει την καταβολή του Φ.Π.Α.. Οι ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου προέκυψαν λαμβάνοντας υπόψη ιδιαίτερα:

1. τον τρόπο εξόφλησης των ανωτέρω τιμολογίων, με κατάθεση μετρητών στο εσωτερικό της χώρας είτε από τον Διευθύνοντα Σύμβουλο της προσφεύγουσαςείτε από διάφορα πρόσωπα Έλληνες υπηκόους, και τα δεδομένα από τα εξτρέ των τραπεζών (τράπεζα). Η πρακτική που ακολουθήθηκε με εξόφληση με κατάθεση μετρητών έρχεται σε αντίθεση με τα διεθνώς συμβαίνοντα για συναλλαγές με στοιχεία αλλοδαπότητας όπου αποστέλλονται εμβάσματα της αγοράστριας εταιρείας από τράπεζα του εξωτερικού σε λογαριασμούς της πωλήτριας στο εσωτερικό. Σημειώνεται από τον έλεγχο ότι υφίσταται διαφορετική πρακτική της προσφεύγουσας όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς άλλους πελάτες (ιταλικές επιχειρήσεις) όπως, καθόσον όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ελέγχου η εξόφληση των τιμολογίων πώλησης προς τις ανωτέρω επιχειρήσεις γίνονταν με τραπεζικά εμβάσματα εξωτερικού και όχι με κατάθεση μετρητών εντός της χώρας.

2. το είδος της δραστηριότητας και τον όγκο των συναλλαγών της ελεγχόμενης προς τις ιταλικές επιχειρήσεις,

3. το γεγονός ότι τα στη τα οποία προσκομίσθηκαν στον έλεγχο κατά το αρχικό στάδιο του ελέγχου δεν έφεραν υπογραφή - σφραγίδα -ημερομηνία του παραλήπτη στο πλαίσιο του έντυπου ότι παρελήφθησαν καλώς (σελ. 21-24 έκθεσης ελέγχου), ενώ μετά την επίδοση του με αριθμόσημειώματος αποτελεσμάτων ελέγχου του άρθρου 28 του ΚΦΔ προσκομίσθηκαν από την επιχείρηση τα αντίστοιχα CMR τα οποία στην θέση του εντυπου 'παρελήφθησαν καλώς και ημερομηνία' φέρουν υπογραφή του αντίστοιχου πελάτη, καθώς και

4. τα ευρήματα των Ιταλικών Φορολογικών Αρχών. Αναλυτικότερα, με αφορμή τον τρόπο εξόφλησης των Τιμολογίων Πώλησης τα οποία εκδόθηκαν προς ιταλικές επιχειρήσεις (ενδοκοινοτικές παραδόσεις) ο έλεγχος ζήτησε την διοικητική συνδρομή των Ιταλικών Φορολογικών Αρχών με τα ευρήματα των οποίων, όπως αναφέρεται στην υπό κρίση έκθεση να «...κάνουν λόγο κατ' ουσία για ανύπαρκτες συναλλακτικά επιχειρήσεις αφ ενός και αφ' ετέρου για εικονικές επιχειρήσεις δίχως βιβλία και παραστατικά». Συγκεκριμένα από τη διοικητική συνδρομή των Ιταλικών Φορολογικών Αρχών προέκυψαν μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

α. Η ιταλική επιχείρησηέχει δηλώσει δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών, ελέγχθηκε φορολογικά για τα έτη 2013 μέχρι 2017 και διαπιστώθηκε ότι φοροδιαφεύγει στο σύνολο της χωρίς διοικητικά και λογιστικά έγγραφα, δεν κατέχει λογιστικά βιβλία, δεν υπάρχουν έγγραφα που να αποδεικνύουν τις πληρωμές, και ο ΑΦΜ/ΦΠΑ της επιχείρησης απενεργοποιήθηκε την 7/1/2021 και έκτοτε δεν μπορεί να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

β. Η ιταλική επιχείρησηέχει δηλώσει δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο τροφίμων, δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα των ιταλικών Αρχών για παροχή πληροφοριών, δεν ήταν διαθέσιμα

τα λογιστικά βιβλία και τα παραστατικά της επιχείρησης, πέραν της οικίας του που ήταν δηλωμένα έδρα της επιχείρησης δεν έχει άλλες εγκαταστάσεις ή κτίρια ούτε εργαζόμενους, η επιχείρηση δεν ανταποκρίνεται ορθώς στις φορολογικές υποχρεώσεις, και ο ΑΦΜ/ΦΠΑ της ιταλικής επιχείρησης απενεργοποιήθηκε από την ιταλική φορολογική διοίκηση την 7/1/2021.

γ. Η ιταλική επιχείρησηδεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση των ιταλικών αρχών για παροχή πληροφοριών, δεν διαθέτει οχήματα και επιχειρηματικές μονάδες, από το 2007 έως σήμερα δεν υποβάλλονται φορολογικές δηλώσεις στις ιταλικές φορολογικές αρχές, και ο ΑΦΜ της ιταλικής επιχείρησης απενεργοποιήθηκε από το σύστημα vies την 29/11/2021.

δ. Όσον αφορά την ιταλική επιχείρηση, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις που δηλώνονται από την ελληνική επιχείρηση δεν δηλώνονται από την ιταλική επιχείρηση γεγονός το οποίο δημιουργεί την αμφιβολίες για την πραγματοποίησή τους.

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

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς και μη επαρκώς αιτιολογημένες και ειδικότερα:

A) σε σχέση με τον έωλο ισχυρισμό της φορολογικής αρχής που αφορά στην εξόφληση των τιμολογίων που εξέδωσε στις πέντε ιταλικές εταιρείες με μετρητά σε πιστωτικά ιδρύματα στην Ελλάδα από τον Δ/ντα σύμβουλο ή και από άλλους υπαλλήλους και συνεργάτες των αντιπροσώπων των ως άνω εταιρειών. Δεν συνδέεται αιτιωδώς η εξόφληση των τιμολογίων στην Ελλάδα με την μη πραγματοποίηση της ενδοκοινοτικής παράδοσης των εμπορευμάτων στην Ιταλία. Ο τρόπος εξόφλησης των τιμολογίων δεν είναι αποφασιστικό στοιχείο για την διαπίστωση εάν πραγματοποιήθηκε μια ενδοκοινοτική παράδοση βάσει της ΠΟΛ.1201/29.10.1999. Η εξόφληση των κρίσιμων τιμολογίων έγινε με κατάθεση σε τραπεζικά ιδρύματα στην Ελλάδα διότι οι αντιπρόσωποι και άμεσοι συνεργάτες των ανωτέρω ιταλικών εταιρειών είχαν, κατά τον κρίσιμο χρόνο, έδρα στην Ελλάδα, με αποτέλεσμα είτε οι συνεργάτες των αντιπροσώπων είτε οι ίδιοι να προβαίνουν στην κατάθεση των σχετικών τιμολογηθέντων ποσών, είτε στελέχη της προσφεύγουσας να καταθέτουν τα χρήματα που είχαν εισπράξει στην έδρα της εταιρείας από τους εν λόγω αντιπρόσωπους και τους συνεργάτες τους. Σε κάθε, δε, περίπτωση, ο τρόπος εξόφλησης αυτός είναι συμβατός με την συναλλακτική πρακτική εξόφλησης των πωλήσεων ιχθύων στην Ελλάδα, ενώ αποτελεί απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών ότι ο χρόνος εξόφλησης των τιμολογίων είναι απολύτως εύλογος και προκύπτει από τις σχετικές τραπεζικές κινήσεις ότι αιτιολογία των σχετικών καταθέσεων ήταν η εξόφληση των κρίσιμων τιμολογίων.

B) Σε σχέση με τον ισχυρισμό που αφορά ευρήματα της ιταλικής φορολογικής αρχής για τις αντισυμβαλλόμενες ιταλικές εταιρείες, η προσφεύγουσα διατείνεται ότι οι επιχειρήσεις είχαν ΑΦΜ κατά τα κρίσιμα φορολογικά έτη (ο ΑΦΜ τηςείναι ακόμα ενεργός), και ότι η προσφεύγουσα έλαβε προσηκόντως όλα τα αναγκαία και εύλογα μέτρα για να διαπιστώσει την οικονομική και φορολογική φερεγγυότητα των ιταλικών εταιρειών (έλεγε εάν οι εν λόγω εταιρείες ήταν καταχωρημένες στο ευρωπαϊκό ελεγκτικό σύστημα VIES και ζήτησε και έλεγε τα νομιμοποιητικά έγγραφα των εν λόγω εταιρειών). Επικαλείται την αρ. 962/2018 απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης με την οποία γίνεται δεκτή η προσφυγή με το σκεπτικό ότι ο πωλητής δεν πρέπει να αποκλειστεί από την απαλλαγή ΦΠΑ με μόνη αιτιολογία τη διαγραφή του ΑΦΜ.

Τα στοιχεία της έκθεσης ελέγχου για την επιχείρησηπεριορίζονται στο γεγονός της πληρωμής με μετρητά.

Γ) Η φορολογική αρχή όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου δεν συνεκτίμησε, ως όφειλε, εάν ελήφθησαν όλα τα αναγκαία μέτρα, κατά τον χρόνο των κρίσιμων συναλλαγών, ώστε να διαπιστώσουν εάν οι αντισυμβαλλόμενες ιταλικές εταιρείες ήταν φορολογικά και συναλλακτικά υπαρκτές. Η φορολογική αρχή δεν αξιολόγησε τα δελτία αποστολής της προσφεύγουσας, τα δελτία αποστολής της, τα CMR των διεθνών μεταφορικών εταιριών. Δεν αξιολόγησε και δεν εξέτασε καθόλου αυτό το στοιχείο το οποίο αποδεικνύει τόσο την συναλλακτική ύπαρξη των εταιρειών αυτών όσο και την δική της καλοπιστία.

Δ) Η φορολογική αρχή δεν αναφέρει κανένα στοιχείο από το οποίο να μπορεί να τεκμηριωθεί ότι τα εμπορεύματα διακινήθηκαν στην Ελλάδα.

2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ως προς το επιβληθέν πρόστιμο του άρθρου 58/58Α ΚΦΔ και πλημμελής εφαρμογή των άρθρων 58 και 58 Α του ΚΦΔ. Δεν προκύπτει από κανένα σημείο της Έκθεσης Ελέγχου πως υπολογίστηκε το εν λόγω πρόστιμο και ποιες διατάξεις εφαρμόστηκαν ενώ ταυτόχρονα εφαρμόστηκε πλημμελώς η διάταξη του άρθρου 58 Α διότι δεν συντρέχει η περίπτωση της μη υποβολής.

3. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 138 παρ. 1 στοιχείο α' της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της ΠΟΛ.1201/29.10.1999, σε συνδυασμό με τις αρχές της αναλογικότητας, της ασφάλειας του δικαίου και της αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης. Δεν συντρέχουν οι ουσιαστικές προϋποθέσεις για την επιβολή του προστίμου λόγω εικονικότητας και την μη αναγνώριση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Όλες οι κρίσιμες συναλλαγές είναι ενδοκοινοτικές και τα εκδοθέντα από την εταιρεία τιμολόγια δεν είναι εικονικά, ενώ, όντας καλόπιστοι λάβαμε όλα τα εύλογα και αναγκαία μέτρα για την αποτροπή ενδεχόμενης φορολογικής απάτης. Επισυνάπτονται με την προσφυγή, όπως είχε πράξει η προσφεύγουσα και κατά τον έλεγχο, όλα τα σχετικά με τις υπό κρίση ενδοκοινοτικές συναλλαγές παραστατικά.

4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση της αποκλειστικής προθεσμίας του ενός μηνός του άρθρου 28 του ΚΦΔ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2859/2000 «Απαλλαγές στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος –μέλος» ορίζεται ότι:

«1 Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η Παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς τον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος - μέλος. Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς:

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

ββ) υποκειμένους που διενεργούν μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και

γγ) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, εφόσον το ύψος των συνολικών ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το ισόποσο των δραχμών 2.500.000 και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης,

β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος. Επίσης η Παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος μέλος, εφόσον ο αγοραστής

είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α` και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης,

γ) η Παράδοση αγαθών κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7, οι οποίες θα καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην περίπτωση α` απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο,

δ) η εισαγωγή και η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο και η Παράδοση αγαθών προς υποκείμενο στο φόρο, με σκοπό την παράδοσή τους με τους όρους της παραπάνω περίπτωσης α`, καθώς και η παροχή υπηρεσιών που αφορούν αυτές τις παραδόσεις αγαθών με προορισμό ένα άλλο κράτος - μέλος, μέχρι του ποσού των παραδόσεων αυτών, που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στο φόρο, κατά την προηγούμενη δωδεκάμηνη χρονική ή δωδεκάμηνη διαχειριστική περίοδο.

Η παρούσα απαλλαγή, καθώς και η απαλλαγή που προβλέπεται στην περίπτωση ζ` της παραγράφου 1 του άρθρου 24, παρέχεται συνολικά μέχρι του κοινού ορίου, που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές.»

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1021/29-10-1999 του ΥΠΟΙΚ δόθηκαν οι κάτωθι Διευκρινίσεις σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος - μέλος:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22α`, παρ. 1 του Ν. [1642/1986](#), όπως ισχύει, απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή ή από τον πωλητή προς άλλο κράτος - μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος.

Η έννοια του "υποκείμενου στο φόρο" και του "Νομικού Προσώπου που δεν υπάγεται στο φόρο", προκειμένου να εφαρμοστεί η ανωτέρω απαλλαγή, προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 2 και του άρθρου 10α` του Ν. [1642/1986](#).

2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10α`, παρ. 2 του Ν. [1642/1986](#).

γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES.

δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης και, κατά συνέπεια, για την έκδοση Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών. β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES

στη χώρα του και γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής -Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα. Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του

άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

γβ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή. Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:[...]

γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή. Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:[...]

5. Ελεγκτικές διαδικασίες

Η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και, κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ, όμως, έχουν την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο, κατά την κρίση τους, θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Η αναζήτηση στοιχείων από τα οποία αποδεικνύεται η πραγματοποίηση μιας ενδοκοινοτικής παράδοσης, εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής, όπως π.χ. το γεγονός ότι η μεταφορά των χελιών δεν είναι δυνατό να πραγματοποιηθεί, τουλάχιστον προς το παρόν, με Δημόσιας Χρήσης αυτοκίνητα, αλλά, κατά το πλείστον, με ειδικά διαμορφωμένα μεταφορικά μέσα των αγοραστών, η εν γένει συμπεριφορά των υποκείμενων κ.λπ.

Σε κάθε περίπτωση αμφισβήτησης της νομιμότητας των ενδοκοινοτικών παραδόσεων οι Προϊστάμενοι των ΔΟΥ έχουν την υποχρέωση προσφυγής στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη Διεύθυνσή μας, 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ` VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών.

Η διαδικασία αυτή θα πρέπει να ακολουθείται με γνώμονα, αφενός, τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου και, αφετέρου, τη μη παρακώλυση των εργασιών των υγιών επιχειρήσεων.

Επισημαίνουμε, τέλος, ότι είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκείμενων να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, στην περίπτωση που υπάρξει αμφισβήτηση από τους αγοραστές και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ.».

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος της προσφεύγουσας δυνάμει της με αριθ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ΦΠΑ, **διαπιστώθηκε** ότι οι πελάτες της προσφεύγουσας με έδρα την Ιταλία καιεξοφλούσαν τιμολόγια τους με κατάθεση μετρητών σε διάφορα καταστήματα τραπεζών εντός της Ελλάδος, και όχι με τραπεζικά εμβάσματα που είναι η συνήθης πρακτική για συναλλαγές με εταιρείες άλλων κρατών μελών.

Επειδή, ο έλεγχος ζήτησε διοικητική συνδρομή από τις φορολογικές αρχές της Ιταλίας για τις ανωτέρω εταιρείες και από τα τραπεζικά ιδρύματα την ταυτοποίηση των προσώπων που πραγματοποιούσαν τις καταθέσεις.

Επειδή, τα απαντητικά έγγραφα των αρχών της Ιταλίας και των ελληνικών τραπεζών για κάθε μία από τις προαναφερόμενες Ιταλικές εταιρείες αναφέρονται αναλυτικά στις σελ.11-25 και 32-34 της οικείας έκθεσης ΦΠΑ.

Επειδή, τα ευρήματα των Ιταλικών Φορολογικών Αρχών, όπως αναφέρεται στην υπό κρίση έκθεση, κάνουν λόγο κατ' ουσία για ανύπαρκτες συναλλακτικά επιχειρήσεις και για εικονικές επιχειρήσεις δίχως βιβλία και παραστατικά. Συγκεκριμένα από τη διοικητική συνδρομή των Ιταλικών Φορολογικών Αρχών προέκυψαν μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

α. Η ιταλική επιχείρησηέχει δηλώσει δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών, ελέγχθηκε φορολογικά για τα έτη 2013 μέχρι 2017 και διαπιστώθηκε ότι φοροδιαφεύγει στο σύνολο της χωρίς διοικητικά και λογιστικά έγγραφα, δεν κατέχει λογιστικά βιβλία, δεν υπάρχουν έγγραφα που να αποδεικνύουν τις πληρωμές, και ο ΑΦΜ/ΦΠΑ της επιχείρησης απενεργοποιήθηκε την 7/1/2021 και έκτοτε δεν μπορεί να πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές συναλλαγές.

β. Η ιταλική επιχείρησηέχει δηλώσει δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο τροφίμων, δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα των ιταλικών Αρχών για παροχή πληροφοριών, δεν ήταν διαθέσιμα τα λογιστικά βιβλία και τα παραστατικά της επιχείρησης, πέραν της οικίας του που ήταν δηλωμένη έδρα της επιχείρησης δεν έχει άλλες εγκαταστάσεις ή κτίρια ούτε εργαζόμενους, η επιχείρηση δεν ανταποκρίνεται ορθώς στις φορολογικές υποχρεώσεις, και ο ΑΦΜ/ΦΠΑ της ιταλικής επιχείρησης απενεργοποιήθηκε από την ιταλική φορολογική διοίκηση την 7/1/2021.

γ. Η ιταλική επιχείρησηδεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση των ιταλικών αρχων για παροχή πληροφοριών, δεν διαθέτει οχήματα και επιχειρηματικές μονάδες, από το 2007 έως σήμερα δεν υποβάλλονται φορολογικές δηλώσεις στις ιταλικές φορολογικές αρχές, και ο ΑΦΜ της ιταλικής επιχείρησης απενεργοποιήθηκε από το σύστημα vies την 29/11/2021.

δ. Όσον αφορά την ιταλική επιχείρηση, οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις που δηλώνονται από την ελληνική επιχείρηση δεν δηλώνονται από την ιταλική επιχείρηση γεγονός το οποίο δημιουργεί την αμφιβολίες για την πραγματοποίησή τους.

Επειδή, ομοίως από τις απαντήσεις των τραπεζών προκύπτει ότι οι καταθέσεις των μετρητών στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας πραγματοποιούνταν από διάφορα

πρόσωπα (.....) καθώς και από τον Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβουλο της προσφεύγουσας,

Επειδή, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα ως άνω διαπίστωσε ότι η πρακτική που η προσφεύγουσα ακολούθησε (η κατάθεση μετρητών) είναι σε αντίθεση με τα διεθνώς συμβαίνοντα για συναλλαγές μεταξύ εταιρειών διαφορετικών χωρών και έκρινε ότι διακινούνται έγγραφα με σκοπό να φαίνονται οι πωλήσεις ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις και η προσφεύγουσα να αποφύγει την απόδοση ΦΠΑ, ότι στην ουσία οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις δεν πραγματοποιήθηκαν ποτέ και ότι τα προϊόντα διατέθηκαν στην Ελληνική αγορά και τα φορολογεί ως πωλήσεις στο εσωτερικό της χώρας με τον αντίστοιχο ΦΠΑ 13%. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος έκρινε τις κάτωθι ενδοκοινοτικές παραδόσεις εικονικές υπό την έννοια ότι τα κάτωθι τιμολογηθέντα εκδόθηκαν για να καλύψουν πωλήσεις προς άλλους στο εσωτερικό της χώρας:

Χρήση 2017

Εκδοθέντα τιμολόγια προς την επιχείρησησυνολικής αξίας 106.824,82 €

ΧΡΗΣΗ 2018

Εκδοθέντα τιμολόγια προς τις επιχειρήσεις

α)συνολικής αξίας 492.661,42 €.

β)συνολικής αξίας 69.783,09 €

γ)συνολικής αξίας 359.805,23 €

Χρήση 2019

Εκδοθέντα τιμολόγια προς τις επιχειρήσεις

α)συνολικής αξίας 666.732,08 €

β)συνολικής αξίας 187.806,38 €

γ)συνολικής αξίας 20.653,99 €

Επειδή, βάσει των ως άνω προκύπτει ότι ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ εφάρμοσε την ΠΟΛ.1021/1999 όπου αναφέρεται ότι η ύπαρξη δελτίων αποστολής και τιμολογίων, αποδεικτικών μεταφοράς των αγαθών (CMR, φορτωτική κλπ) διασφαλίζει κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές παραδόσεις και έλεγξε και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο, κατά την κρίση του, θεώρησε απαραίτητο, όπως την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ. Επίσης, ο έλεγχος προσέφυγε στη διαδικασία της διοικητικής βοήθειας, υποβάλλοντας σχετικό ερώτημα στη 14η Διεύθυνση ΦΠΑ, Τμήμα Δ` VIES, ώστε να αναζητηθούν πληροφορίες από τη φορολογική διοίκηση του κράτους εγκατάστασης των αγοραστών. Οι αρμόδιες φορολογικές ιταλικές αρχές ανταποκρίθηκαν στο αίτημα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής των ελληνικών αρχών και με τα έγγραφά τους μας ενημέρωσαν για τα ως άνω προεκτεθέντα.

Επειδή, στην ουσία οι ιταλικές φορολογικές αρχές αναφέρονται σε συναλλακτικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις και στις περιπτώσεις των επιχειρήσεων και ο ΑΦΜ έχει ήδη απενεργοποιηθεί.

Επειδή, τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση παραστατικά (CMR, φορτωτικές δελτία αποστολής, τιμολόγια έχουν ήδη τεθεί υπόψη του ελέγχου και έχουν κριθεί και δεν αποτελούν νεότερα στοιχεία.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, η προσφεύγουσα εξακολουθεί να μην προσκομίζει στοιχεία που να συνδέουν τα άτομα που φέρεται να εξοφλούν τα υπό κρίση τιμολόγια με τις ιταλικές εταιρείες.

Επειδή, ένα μέρος των καταθέσεων σε μετρητά στα υποκαταστήματα των Ελληνικών τραπεζών τις πραγματοποιούσε ο Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος της προσφεύγουσας εταιρείας, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δρούσε ως καλόπιστη και έλαβε όλα τα μέτρα για αποτροπή ενδεχόμενης φορολογικής απάτης είναι αβάσιμος.

Επειδή, όπως επισημαίνεται στην υπό κρίση έκθεση εκλέγου, υφίσταται διαφορετική πρακτική της προσφεύγουσας όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς άλλους πελάτες - ιταλικές επιχειρήσεις όπως, καθόσον όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ελέγχου η εξόφληση των τιμολογίων πώλησης προς τις ανωτέρω επιχειρήσεις γίνονταν με τραπεζικά εμβάσματα εξωτερικού και όχι με κατάθεση μετρητών εντός της χώρας.

Επειδή, συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις ΦΠΑ είναι πλημμελώς και μη επαρκώς αιτιολογημένες είναι αβάσιμοι και απορρίπτονται.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ προβλέπεται ότι η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1.

Επειδή, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω υπέρβασης της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ του ενός μηνός για την έκδοση των οριστικών πράξεων από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου (ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1) τυγχάνει απορριπτέος καθόσον εν λόγω για τη δράση της Διοίκησης είναι αναμφισβότως ενδεικτική, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, διότι δεν χαρακτηρίζεται ρητά από τον νόμο ως αποκλειστική ούτε προκύπτει από τις σχετικές διατάξεις διαφορετική βούληση του νομοθέτη, αλλά περιέχει έντονη υπόδειξη προς την Διοίκηση να ολοκληρώσει την σχετική διαδικασία μέσα σε σύντομο, και πάντως εύλογο, χρόνο (βλ. σχετ. και ΣτΕ 483/2011 σκ. 7, πρβλ. ΣτΕ 3762/2009 σκ. 9). Κατά συνέπεια, η υπέρβαση της προθεσμίας αυτής δεν δημιουργεί οπωσδήποτε ακυρότητα των επίδικων καταλογισμών, αφού η αρμόδια φορολογική αρχή έδρασε εντός ευλόγου χρόνου. Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μία πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του

ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Εν προκειμένω στο φορολογικό έτος 2018 προέκυψε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 122.892,85 € και ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, ορθώς υπολογίστηκε πρόστιμο 50% ύψους 61.446,43 €.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α πο φα σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2017

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά Δήλωσης-ΔΕΔ
Πιστωτικό υπόλοιπο	31.455,12 €	31.455,12 €	13.887,23 €
Χρεωστικό υπόλοιπο			
Πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ			
Σύνολο για Καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	31.455,12 €	31.455,12 €	13.887,23 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή			

- Η υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά Δήλωσης-ΔΕΔ
Πιστωτικό υπόλοιπο	207.311,86 €	207.311,86 €	10.889,43 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	122.892,85 €	122.892,85 €	122.892,85 €
Πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ	61.446,43 €	61.446,43 €	61.446,43 €
Σύνολο για Καταβολή	184.339,28 €	184.339,28 €	184.339,28 €
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	207.311,86	207.311,86	10.889,43 €
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή			

- Η υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2019

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά Δήλωσης-ΔΕΔ
Πιστωτικό υπόλοιπο	111.917,79 €	111.917,79 €	124.664,43

Χρεωστικό υπόλοιπο			
Πρόστιμο αρ. 58Α ΚΦΔ			
Σύνολο για Καταβολή			
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	36.593,65 €	36.593,65 €	
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή		75.324,14 €	124.664,43

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.