



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 50

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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' αριθμ. 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 κατάθεσης **10/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 546,18 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ύψους 273,09 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **819,27 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 11/11/2022 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./10-06-2022 εντολής ελέγχου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε η εκ μέρους του προσφεύγοντος υποβολή της υπ' αριθμόν/22.04.2022 δήλωσης Φ.Π.Α. Α' τριμήνου 2022 με την οποία ζητούσε να του επιστραφεί για την εν λόγω φορολογική περίοδο το προκύπτον πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 1.278,09 €.

Συγκεκριμένα, από τον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι το ανωτέρω πιστωτικό υπόλοιπο δημιουργήθηκε από το γεγονός πως οι υποκείμενες σε Φ.Π.Α. πωλήσεις της επιχείρησής του, οι οποίες σχετίζονται με Λιανικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιφερειακών μονάδων και λογισμικού, ήταν περιορισμένες. Αντιθέτως, το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων του προέρχονται από στα πλαίσια της ΠΟΛ 1128/1997, πράξη η οποία τυγχάνει εκτός πεδίου Φ.Π.Α., σύμφωνα και με το υπ' αριθμόν Δ14Β ΕΞ 2013/19.04.2013 έγγραφο της ΓΓΔΕ.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος, προκειμένου να προσδιορίσει το συνολικό εκπεστέο ποσό Φ.Π.Α. εισροών του προσφεύγοντος, προέβη σε υπολογισμό συντελεστή pro-rata σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 2859/2000, κρίνοντας κατ' επιεική κρίση το σύνολο των φορολογητέων εισροών του προσφεύγοντος (7.814,18 €) ως κοινές. Το προσδιορισθέν εκπεστέο ποσό ανήλθε σε **168,79 €**, με αποτέλεσμα, λαμβανομένου υπόψη του Φ.Π.Α. εκροών ύψους 714,97 €, να προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 546,18 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Δε στοιχειοθετείται ότι οι παρεχόμενες υπηρεσίες έρευνας προς το

2ος λόγος: Εσφαλμένη εφαρμογή του κλάσματος της pro-rata.

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3, παρ. 1 (α') του Ν. 2859/2000, «Στο φόρο υπόκειται 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».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένως ο έλεγχος περιόρισε το ποσό του Φ.Π.Α. εισροών που δικαιούται να εκπέσει, εφόσον οι υπηρεσίες που παρέχει προς το είναι πράξη που δεν περιλαμβάνεται στις ρητά κατανομαζόμενες στο άρθρο 22 του Ν. 2859/2000.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, τόσο ο έλεγχος όσο και ο προσφεύγων συμφωνούν στο γεγονός πως οι παρασχεθείσες υπηρεσίες καλύπτονται από την ΑΥΟ ΠΟΛ 1128/1997.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 4 της εν λόγω ΑΥΟ, οι υπηρεσίες που παρέχονται στο εσωτερικό της χώρας, στα πρόσωπα του άρθρου 1 της ίδιας απόφασης από πρόσωπα που συμβάλλονται με αυτά ως ερευνητές σε ερευνητικά προγράμματα, **δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α.**, καθώς για το σκοπό αυτό θεωρείται ότι δημιουργούνται **δεσμοί εξάρτησης** μεταξύ του παρέχοντα την υπηρεσία και του λήπτη αυτής, κατά τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1, δεύτερο εδάφιο του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), ανεξάρτητα από την υφιστάμενη ή μη μεταξύ τους σύμβαση (Δ14Β 1068740 ΕΞ 2013/19.04.2013).

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος περιόρισε το εκπεστέο ποσό του Φ.Π.Α. εισροών του προσφεύγοντος κατά το βαθμό που έκρινε ότι σχετίζεται με την **εκτός πεδίου Φ.Π.Α.** δραστηριότητα αυτού (άρθρο 3, παρ. 1 Ν. 2859/2000) και όχι κρίνοντας πως πρόκειται για απαλλασσόμενη (σ.σ. **καταρχήν εντός πεδίου Φ.Π.Α.**) δραστηριότητα χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, όπως επικαλείται ο προσφεύγων.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **αλυσπελώς προβάλλεται.**

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι, από τη στιγμή που δε διενεργεί πράξεις απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα έκπτωσης, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη δημιουργία κλάσματος pro-rata.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 31, παρ. 1 του Ν. 2859/2000 «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».

Επειδή όπως διευκρινίστηκε με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο Δ14ΑΕΞ 2014/30-06-2014 της Διεύθυνσης Φ.Π.Α.:

«2. Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του παραπάνω Κώδικα, (διευκρινίσεις έχουν δοθεί με την ΠΟΛ 1056/2002), που αφορούν τον προσδιορισμό του εκπιπτόμενου φόρου εισροών ορίζεται ότι στην περίπτωση που ο υποκείμενος χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. φορολογητέες, απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης, φορολογητέες εκτός Ελλάδος) και για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (π.χ. απαλλασσομένων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης), ο εκπιπτόμενος φόρος των κοινών εισροών που αφορά τις πράξεις αυτές ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου. Το ποσοστό αυτό, το οποίο θα εφαρμοστεί στο φόρο των κοινών εισροών, προκειμένου να προσδιοριστεί ο εκπιπτόμενος φόρος αυτών, 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.

Δεν δημιουργείται κλάσμα από τον υποκείμενο που πραγματοποιεί πράξεις που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης και πράξεις εξαιρούμενες του Φ.Π.Α. δηλαδή πράξεις εκτός του πεδίου εφαρμογής, όπως π.χ. ποινικές ρήτρες, αποζημιώσεις, οικονομικές ενισχύσεις και γενικότερα επιδοτήσεις μη φορολογητέες (που δεν αποτελούν αντιπαροχή και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή της διάθεσης των αγαθών). Από τις ανωτέρω εξαιρούμενες πράξεις, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό της αναλογίας έκπτωσης (προστίθενται στον παρανομαστή) μόνο οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή και μόνο στην περίπτωση που υφίσταται ήδη μερικό δικαίωμα έκπτωσης (έχει ήδη δημιουργηθεί το κλάσμα), λόγω πραγματοποίησης πράξεων υπαγομένων στο φόρο τόσο με δικαίωμα έκπτωσης, όσο και χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Υστερα από τα παραπάνω, εάν πραγματοποιείτε εκροές φορολογητέες και απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών τους καθώς και εκροές εξαιρούμενες του Φ.Π.Α., δεν έχετε υποχρέωση δημιουργίας κλάσματος προσδιορισμού εκπιπτόμενου Φ.Π.Α. (pro-rata)».

Επειδή σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων, κατά το επίμαχο χρονικό διάστημα, διενήργησε πράξεις εντός πεδίου Φ.Π.Α. και μάλιστα υποκείμενες σε Φ.Π.Α. (λιανικό εμπόριο Η/Υ και συναφών εξαρτημάτων) και ταυτόχρονα πράξεις εκτός πεδίου Φ.Π.Α. (υπηρεσίες έρευνας στο), ήτοι δε διενήργησε πράξεις εντός πεδίου Φ.Π.Α. που όμως να απαλλάσσονται αυτού χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, τυγχάνει καταρχήν ορθός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις για υπολογισμό συντελεστή pro-rata του άρθρου 31 του Ν. 2859/2000.

Επειδή ωστόσο, με σχετικά πρόσφατη απόφαση του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου (C-566/17) που δημοσιεύτηκε στις 17/05/2019, κρίθηκε πως «Το άρθρο 168, στοιχείο α', της οδηγίας [2006/112/ΕΚ](#) του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, έχει την έννοια ότι αντιβαίνει σε αυτό εθνική πρακτική που παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο τη δυνατότητα έκπτωσης του συνόλου του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) εισροών ο οποίος επιβάλλεται επί απόκτησης από αυτόν αγαθών και υπηρεσιών για την πραγματοποίηση τόσο οικονομικών δραστηριοτήτων, οι οποίες υπόκεινται στον ΦΠΑ, όσο και μη οικονομικών δραστηριοτήτων, οι οποίες δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ, λόγω της ελλείψεως στην ισχύουσα φορολογική νομοθεσία ειδικών κανόνων σχετικά με τα κριτήρια και τις μεθόδους κατανομής που θα παρείχαν τη δυνατότητα στον υποκείμενο να προσδιορίσει το μέρος του καταβληθέντος αυτού ΦΠΑ εισροών το οποίο πρέπει να θεωρηθεί ότι αφορά τις οικονομικές και τις μη οικονομικές δραστηριότητές του, αντιστοίχως».

Επειδή ειδικότερα, στην ανωτέρω απόφαση διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

- Σκέψη 34: «Βεβαίως, η οδηγία ΦΠΑ δεν προβλέπει ειδικούς κανόνες σχετικά με τα κριτήρια και τις μεθόδους κατανομής, μεταξύ οικονομικών και μη οικονομικών δραστηριοτήτων, του καταβληθέντος ΦΠΑ εισροών στο πλαίσιο μικτών δαπανών. Συνεπώς, τα κράτη μέλη διαθέτουν περιθώριο εκτιμήσεως όσον αφορά την επιλογή των κριτηρίων αυτών ή των μεθόδων κατανομής».
- Σκέψη 35: «Ωστόσο, απλώς και μόνον η έλλειψη τέτοιων κανόνων, στην εφαρμοστέα φορολογική νομοθεσία, δεν σημαίνει ότι ένας υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του συνόλου του ΦΠΑ που επιβάλλεται επί των εν λόγω δαπανών όσον αφορά επίσης το μέρος του καταβληθέντος φόρου εισροών που συνδέεται με πράξεις που δεν

εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του κοινού συστήματος ΦΠΑ. Η παροχή ενός τέτοιου δικαιώματος συνολικής έκπτωσης θα είχε ως συνέπεια τη διεύρυνση της έκτασης του εν λόγω δικαιώματος, η οποία θα αντέβαινε στις βασικές αρχές του κοινού συστήματος ΦΠΑ».

- Σκέψη 46: «Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από την απόφαση περί παραπομπής, ελλείπει ειδικών κανόνων, που να προβλέπονται ρητώς από την εφαρμοστέα φορολογική νομοθεσία, σχετικά με τα κριτήρια και τις μεθόδους κατανομής του καταβληθέντος ΦΠΑ εισροών μεταξύ οικονομικών και μη οικονομικών δραστηριοτήτων, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να ζητήσει, από τις αρμόδιες εθνικές φορολογικές αρχές, ερμηνευτική απόφαση που να αναλύει ειδικώς την περίπτωση του και να αναφέρει τους όρους ορθής εφαρμογής του νόμου. Επιπλέον, σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του το Δικαστήριο, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επιλέξει την κατάλληλη μέθοδο για να προβεί σε μια τέτοια κατανομή. Υπό τις συνθήκες αυτές και λαμβανομένου ιδίως υπόψη του άρθρου 86 του νόμου περί ΦΠΑ, μια τέτοια έλλειψη κανόνων δεν δύναται να εμποδίσει τον υποκείμενο στον φόρο να προσδιορίσει το ποσό του εκπιπόμενου ΦΠΑ».

Επειδή συνεπώς, αν και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για υπολογισμό συντελεστή pro-rata, εντούτοις ο προσφεύγων δε δικαιούται να εκπέσει το σύνολο των φορολογητέων εισροών του, δεδομένου ότι μέρος αυτών έχει χρησιμοποιηθεί για την εκτός πεδίου Φ.Π.Α. δραστηριότητά του, ήτοι όχι για φορολογητέες πράξεις (βλ. άρθρο 30, παρ. 1 Ν. 2859/2000).

Επειδή ελλείπει ειδικών κανόνων, ο προσφεύγων δικαιούται να επιλέξει την κατάλληλη μέθοδο για να προβεί σε μια τέτοια κατανομή. Σε αυτή τη βάση, ο προσφεύγων, στην κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή (σελ. 4) παραθέτει πίνακα με συγκεκριμένα παραστατικά αγορών εξοπλισμού Η/Υ (συνολικής καθαρής αξίας 4.945,37 € και Φ.Π.Α. 1.186,87 €), ισχυριζόμενος ότι αφορούν αποκλειστικά στη φορολογητέα του δραστηριότητα, από τη στιγμή που, αναφορικά με την ερευνητική του δραστηριότητα στο ΕΜΠ, το τελευταίο του παρείχε όλη την απαραίτητα υλικοτεχνική υποδομή.

Επειδή με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται αντίγραφα των εν λόγω ληφθέντων παραστατικών, καθώς και στοιχείων λιανικής πώλησης εξαρτημάτων Η/Υ έκδοσης της επιχείρησης του προσφεύγοντος, τα οποία επισκοπήθηκαν από την Υπηρεσία μας.

Επειδή προσκομίζεται παράλληλα και αντίγραφο της σύμβασης μεταξύ του προσφεύγοντος και του Ερευνητικού Πανεπιστημιακού Ινστιτούτου Συστημάτων Επικοινωνιών και Υπολογιστών του Εθνικού Μετσοβίου Πολυτεχνείου, σύμφωνα με την οποία «Κατά την εκτέλεση του έργου, ο Επιστημονικός Υπεύθυνος οφείλει να παρέχει προς το Συνεργάτη το σύνολο των απαιτούμενων στοιχείων και πληροφοριών καθώς και υλικοτεχνική υποστήριξη».

Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω, με την παρούσα κρίνεται πως ο προσφεύγων δικαιούται να εκπέσει το σύνολο των αγορών του πίνακα της σελ. 4 της ενδικοφανούς προσφυγής, με εξαίρεση το με α/α 6 παραστατικό (καθαρής αξίας 38,31 € και Φ.Π.Α. 9,19 €) το οποίο αφορά απόδειξη λιανικής πώλησης και όχι τιμολόγιο, ήτοι η συγκεκριμένη αγορά δε συνοδεύεται από κατάλληλο φορολογικό στοιχείο κατά την έννοια του άρθρου 32, παρ. 1 (β') του Ν. 2859/2000.

Εκπιπόμενες φορολογητέες εισροές πίνακα σελ.4	4.907,06 €
-----------------------------------------------	------------

Επειδή αναφορικά με τις λοιπές φορολογητέες εισροές ύψους 2.868,81 € (= 7.814,18 € - 4.945,37 €), ελλείπει λοιπών στοιχείων και δεδομένων, με την παρούσα κρίνεται πως χρησιμοποιήθηκαν τόσο για την εντός πεδίου όσο και για την εκτός πεδίου Φ.Π.Α. δραστηριότητα του προσφεύγοντος. Δεδομένου ότι δε δύναται να εκπεστεί το συνολικό αυτό ποσό, εφόσον κάτι τέτοιο θα είχε ως συνέπεια την αδικαιολόγητη διεύρυνση του δικαιώματος έκπτωσης, θα πρέπει να χρησιμοποιηθεί μία βάση επιμερισμού. Για τους σκοπούς της

κρινόμενης υπόθεσης, όπου δεν υφίστανται λοιπά στοιχεία, κρίνεται ότι μία κατάλληλη μέθοδος επιμερισμού θα ήταν η αναλογία κύκλου εργασιών μεταξύ της εντός πεδίου και εκτός πεδίου Φ.Π.Α. δραστηριότητας του προσφεύγοντος. Ήτοι:

Κύκλος εργασιών εντός πεδίου Φ.Π.Α. δραστηριότητας (Α)	1.209,69 €
Κύκλος εργασιών εκτός πεδίου Φ.Π.Α. δραστηριότητας (Β)	13.481,93 €
Σύνολο (Γ) = (Α) + (Β)	14.691,62 €
Ποσοστό (Δ) = (Α) / (Γ) %	8,23%
Ποσό φορολογητέων εισροών προς επιμερισμό (Ε)	2.868,81 €
Εκπιπόμενες φορολογητέες εισροές (ΣΤ) = (Δ) * (Ε)	236,10 €

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικώς αποδεκτός.

Συνολικές φορολογητέες εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Εκπιπόμενες φορολογητέες εισροές πίνακα σελ.4	4.907,06 €
Εκπιπόμενες φορολογητέες εισροές (ΣΤ) = (Δ) * (Ε)	236,10 €
Σύνολο	5.143,16 €

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **10/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/03/2022.

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	2.979,05	2.979,05	2.979,05	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	7.814,18	7.814,18	5.143,16	2.671,02
Φόρος εκροών	714,97	714,97	714,97	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.993,06	168,79	1.234,36	758,70
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.278,09		519,39	758,70
Χρεωστικό υπόλοιπο		546,18		0,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		273,09		0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		819,27		0,00
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	1.278,09		519,39	758,70

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**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.