



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/06/2023

Αριθμός απόφασης: 624

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών. ΚΚΚ

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με έδρα στη, κατά: α) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-

31/12/2016, β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, γ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, και δ) της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2022, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 802.611,18 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 401.305,60 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.203.916,78 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4987/2022.

β) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 220.037,51 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 110.018,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **330.056,27 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4987/2022.

γ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 181,56 ευρώ πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 90,78 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **272,34 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2856/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4987/2022.

δ) Με την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **1.000,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ', παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του ν. 4987/2022. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το ως άνω φορολογικό έτος δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση του άρθρου 14

του ΚΦΔ για παροχή αντιγράφων των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την κοινοποίησή της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, ανατέθηκε σε ελεγκτές υπαλλήλους της εν λόγω Δ.Ο.Υ. η διενέργεια ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) και του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) για την προσφεύγουσα εταιρεία. Σε εκτέλεση της παραπάνω εντολής ελέγχου, οι ελεγκτές την ίδια ημέρα μετέβησαν στην έδρα και εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας και, καθώς η επιχείρηση ήταν κλειστή, θυροκόλλησαν τη με αριθμ. πρόσκληση, με την οποία την καλούσαν εντός πέντε (5) ημερών να θέσει στη διάθεση του ελέγχου το Μητρώο Παγίων τις επιχείρησης, αναλυτικές καταστάσεις, Ισοζύγια, δηλώσεις ΦΠΑ και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Επιπλέον, η ως άνω πρόσκληση απεστάλη και με συστημένη επιστολή στην έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, με το υπ' αριθμ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (RE.....GR). Ο εν λόγω φάκελος επέστρεψε από τα ΕΛΤΑ με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ». Στη συνέχεια απεστάλη με συστημένη επιστολή η υπ' αριθμ. πρόσκληση στην, με την ιδιότητα της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας, προκειμένου εντός (5) ημερών να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα ως άνω προαναφερθέντα στοιχεία, η οποία της επιδόθηκε στις (RE.....GR). Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο παραπάνω αίτημα του ελέγχου, και ως εκ τούτου εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Στη συνέχεια εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου οι υπ' αριθμ. εντολές ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος της διερεύνησης των νόμιμων προϋποθέσεων απαλλαγής από το ΦΠΑ των επενδυτικών αγαθών που απέκτησε η προσφεύγουσα εταιρεία και αν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην κοινή απόφαση των Υπουργείων Οικονομικών και Γεωργίας Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 (ΦΕΚ 236/12-05-1987 τ.Β'). Κατόπιν αυτού συντάχθηκε η με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με την οποία κλήθηκε η προσφεύγουσα να προσκομίσει στον έλεγχο, εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της, τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που αφορούσαν την φορολογική περίοδο 14/01/2016-31/12/2018, προκειμένου να διεξαχθεί έλεγχος για την ορθή τήρηση αυτών. Η εν λόγω πρόσκληση μαζί με αντίγραφο της εντολής ελέγχου στάλθηκε με συστημένη ταχυδρομική επιστολή (RE.....GR) στη δηλωθείσα διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας εταιρείας (θέση), καθώς και στη διεύθυνση της διαχειρίστριας κ.

..... Οι παραπάνω επιστολές επέστρεψαν στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου Υπηρεσία μας με την ένδειξη από το ταχυδρομείο ως «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Στην συνέχεια συντάχθηκε και 2η πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ με αριθμ. πρωτ., με την οποία ζητήθηκε εκ νέου από την προσφεύγουσα εταιρεία να προσκομίσει στον έλεγχο, εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της, τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που αφορούσαν την φορολογική περίοδο 14/01/2016 -31/12/2018, προκειμένου να διεξαχθεί έλεγχος για την ορθή τήρηση αυτών. Παράλληλα η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι η μη επίδειξη των βιβλίων στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εντός της ταχθείσας προθεσμίας συνεπάγεται την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' του ΚΦΔ, και σε περίπτωση μη προσκόμισης των νόμιμων δικαιολογητικών δεν αναγνωρίζεται το αντίστοιχο ποσό προς απαλλαγή. Η παραπάνω 2η Πρόσκληση στάλθηκε με συστημένη ταχυδρομική επιστολή (RE.....GR) στη δηλωθείσα διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας εταιρείας, καθώς και στη διεύθυνση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας. Και οι παραπάνω επιστολές επέστρεψαν στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με την ένδειξη από το ταχυδρομείο ως «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Στη συνέχεια, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΔ, εκδόθηκε το με α/α Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και τον προσδιορισμό του φόρου, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου και εστάλη στην προσφεύγουσα εταιρεία με συστημένη επιστολή (RE.....GR). Η παραπάνω επιστολή επέστρεψε στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου με την ένδειξη από το ταχυδρομείο ως «ΑΖΗΤΗΤΟ». Επίσης με συστημένη επιστολή (RE.....GR) εστάλη το παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων (το οποίο πήρε αριθμό πρωτοκόλλου) μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς του φόρου και στη διαχειρίστρια της προσφεύγουσας Με το παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα τα αποτελέσματα του ελέγχου, η οποία καλούταν μέσα σε χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με τις παραπάνω διαπιστώσεις του ελέγχου, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο. Η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας με το με αριθμ. πρωτ. Απαντητικό της Υπόμνημα σε απάντηση του υπ' αριθμ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 28 και 62 ΚΦΔ και άρθρο 6 ν. 2690/1999), κατέθεσε απόψεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της ο έλεγχος και τις απέρριψε αιτιολογημένα στην από έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), και ως εκ τούτου ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα δε δικαιούται την απαλλαγή από το ΦΠΑ για την αγορά των παγίων που έγιναν τα έτη 2016, 2017 και 2018, αφού δεν τηρήθηκαν οι βασικές προϋποθέσεις της Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 και συγκεκριμένα:

α) Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό στον έλεγχο, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι τα επενδυτικά αγαθά που αποκτήθηκαν χωρίς ΦΠΑ, έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε (έδρα της προσφεύγουσας).

β) Δε γνωστοποιήθηκε ο χρόνος έναρξης λειτουργίας των επενδυτικών αυτών αγαθών.

γ) Δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά (φορτωτικές κλπ) που να αποδεικνύεται ότι για τα μηχανήματα για τα οποία η προσφεύγουσα έλαβε τις απαλλαγές μεταφέρθηκαν και τελικώς τοποθετήθηκαν την έδρα της.

δ) Όταν διαπιστώνεται ότι ο επενδυτής (εισαγωγέας - αγοραστής) δεν εγκατέστησε τα επενδυτικά αγαθά που απέκτησε με απαλλαγή από τον ΦΠΑ σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 και δε χρησιμοποιήθηκαν για το σκοπό που έλαβε την απαλλαγή από τον ΦΠΑ υποχρεούται να καταβάλει στο Δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί, καθώς και πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών.

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το ΦΠΑ εισροών και δαπανών που μειώνουν το φόρο εκροών, αφού δεν προσκομίσθηκαν τα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας εταιρείας (βιβλία και στοιχεία), παρότι κλήθηκε νομίμως, και επομένως δεν ήταν δυνατό να γίνει καμία ελεγκτική επαλήθευση που αφορά τις εισροές της προσφεύγουσας εταιρείας. Επιπλέον μη προσκομίζοντας στον έλεγχο τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) ήταν αδύνατον να ελεγχθεί αν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις που θέτει η Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών με απαλλαγή από το ΦΠΑ. Επομένως και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις αγορές των παγίων που αποκτήθηκαν με τη χρήση των Βεβαιώσεων Απαλλαγής καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκδόθηκαν οι αντίστοιχες πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, οι οποίες κοινοποιήθηκαν, εκτός από την έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας και στην, η οποία μέχρι την ημερομηνία της κοινοποίησης παρουσιάζονταν στο Μητρώο ως διαχειρίστρια της παραπάνω εταιρείας. Στη συνέχεια και συγκεκριμένα στις η κατέθεσε τη με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία προσκόμισε νέα στοιχεία που δεν είχαν τεθεί υπόψη του ελέγχου κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας υποστηρίζοντας ότι ορίστηκε διαχειρίστρια της ελεγχόμενης ΙΚΕ στις και παραιτήθηκε από τη διαχείρισή της στις Παράλληλα στις πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμη διακοπή της σχέσης, με αναδρομική ημερομηνία διακοπής Ως διαχειριστής της παραπάνω ΙΚΕ καταχωρήθηκε επίσης αναδρομικά από στο Μητρώο η με ΑΦΜ, ως μοναδικός εταίρος της προσφεύγουσας Ι.Κ.Ε. Στην παραπάνω offshore έχει οριστεί φορολογικός εκπρόσωπος στην Ελλάδα ο Η Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμ. απόφασή της, ανέπεμψε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προκειμένου ο έλεγχος να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προαναφερθέντα πρόσθετα στοιχεία.

Έπειτα από τα ανωτέρω και τη διενέργεια των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφενός τα αποτελέσματα του ελέγχου δε διαφοροποιούνται, και αφετέρου η είχε παύσει από (ημερομηνία παραιτήσεώς της) να είναι διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας και τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν επίσης στον ως φορολογικό εκπρόσωπο της διαχειρίστριας offshore εταιρείας καθώς και στον κ. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον κ. του

..... με ΑΦΜ ως φορολογικό εκπρόσωπο της Διαχειρίστριας offshore εταιρείας, από τη δικαστική επιμελήτρια

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και να διαταχθεί η επανεξέταση αυτών, προκειμένου να προσκομίσει στον έλεγχο όλα τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία που έχει στη διάθεσή της για την ελεγχόμενη περίοδο, ώστε να ληφθούν υπόψη κατά τον προσδιορισμό της φορολογικής της υποχρέωσης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η επιχείρηση δραστηριοποιήθηκε και λειτούργησε κάνοντας χρήση των μηχανημάτων που αγόρασε με απαλλαγή Φ.Π.Α. παράγοντας προϊόντα τα οποία εμπορεύθηκε σε τρίτους. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται τιμολόγια τα οποία εξέδωσε κατά τα έτη 2016 και 2017.
- Ο έλεγχος δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια να αναζητήσει τον τρέχοντα διαχειριστή προκειμένου να του επιδώσει τα απαραίτητα έγγραφα της προδικασίας (προσκλήσεις άρθρου 14, γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28, προσωρινές πράξεις) και να διενεργήσει έλεγχο έχοντας υπόψη την πλήρη εικόνα των οικονομικών στοιχείων της επιχείρησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ):

«Άρθρο 5 Κοινοποίηση πράξεων

1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

.....

3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του δεύτερου εδαφίου,

εφόσον κατά τον χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση ο διορισμός νέου νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

.....

Άρθρο 14 Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

.....

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.

.....

Άρθρο 36 Παραγραφή

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

.....

3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

(Σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ.27 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.2 του άρθρου 32 του Ν.4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019) καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.)

.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, διενεργήθηκε έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων των Ε.Λ.Π. και του ν. 2859/2000 στην προσφεύγουσα εταιρεία. Οι αρμόδιοι ελεγκτές μετέβησαν στην έδρα και στις εγκαταστάσεις της και επειδή η επιχείρηση ήταν κλειστή θυροκόλλησαν τη με αριθμ. πρόσκληση, με την οποία την καλούσαν εντός πέντε (5) ημερών να θέσει στην διάθεση του ελέγχου το Μητρώο Παγίων της επιχείρησης, αναλυτικές καταστάσεις, ισοζύγια, δηλώσεις Φ.Π.Α. και δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος. Επίσης, η ανωτέρω πρόσκληση απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στην έδρα της εταιρείας με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο της ελεγκτικής Υπηρεσίας και ο φάκελος επέστρεψε από τα ΕΛΤΑ με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή, στη συνέχεια, απεστάλη με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η υπ' αριθμ. πρόσκληση στη, με την ιδιότητα της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας εταιρείας, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνταν στο μητρώο TAXIS της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, με την οποία κλήθηκε εντός πέντε (5) ημερών να θέσει στην διάθεση του ελέγχου το Μητρώο Παγίων της επιχείρησης, αναλυτικές καταστάσεις, ισοζύγια, δηλώσεις Φ.Π.Α. και δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος. Η επιστολή παρελήφθη από την

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα παραπάνω αιτήματα του ελέγχου συντάχθηκε η από έκθεση Κ.Φ.Δ. και συνεπεία αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., οι οποίες απεστάλησαν με συστημένη επιστολή με αριθμ. πρωτ. στην προσφεύγουσα και στη Ο φάκελος προς την εταιρεία επέστρεψε από τα ΕΛ.ΤΑ με την ένδειξη «ΑΖΗΤΗΤΟ» (RE.....GR), ενώ στη επιδόθηκε στις (RE.....GR).

Επειδή, κατόπιν τούτων, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προς διενέργεια ελέγχου της συνδρομής των νόμιμων προϋποθέσεων απαλλαγής από τον ΦΠΑ των επενδυτικών αγαθών που απέκτησε η προσφεύγουσα και αν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην κοινή απόφαση των Υπουργείων Οικονομικών και Γεωργίας Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 (ΦΕΚ 236/12-05-1987 τ. Β') και συντάχθηκε η με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ και η με αριθμ. πρωτ. πρόσκληση του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με τις οποίες κλήθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία να προσκομίσει εντός πέντε (5) ημερών από την λήψη της τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) που αφορούσαν την φορολογική περίοδο 14/01/2016–31/12/2018, προκειμένου να διεξαχθεί έλεγχος για την ορθή τήρηση αυτών. Η πρώτη ανωτέρω Πρόσκληση μαζί με αντίγραφο της εντολής ελέγχου απεστάλησαν με συστημένη ταχυδρομική επιστολή (RE.....GR) στη δηλωθείσα διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας (.....), καθώς και στη διεύθυνση της οι οποίες επέστρεψαν με την ένδειξη από το ταχυδρομείο ως «ΑΖΗΤΗΤΟ». Η δεύτερη ανωτέρω Πρόσκληση απεστάλη με συστημένη ταχυδρομική επιστολή (RE.....GR) στη δηλωθείσα διεύθυνση της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας εταιρείας (.....), καθώς και στην διεύθυνση της οι οποίες επέστρεψαν με την ένδειξη από το ταχυδρομείο ως «ΑΖΗΤΗΤΟ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΔ, εκδόθηκε το με α/α Σημείωμα Διαπιστώσεων με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και τον προσδιορισμό του φόρου, το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλουκαι κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία με συστημένη επιστολή (RE.....GR), η οποία επέστρεψε με την ένδειξη από το ταχυδρομείο ως «ΑΖΗΤΗΤΟ». Επίσης με συστημένη επιστολή (RE.....GR) εστάλη το παραπάνω Σημείωμα Διαπιστώσεων (το οποίο έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου) μαζί με τους προσωρινούς προσδιορισμούς του φόρου και στην

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω ενεργειών δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία λογιστικά αρχεία, ο έλεγχος έκρινε ότι ήταν αδύνατον να ελεγχθεί αν τηρήθηκαν οι προϋποθέσεις που θέτει η Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών με απαλλαγή από το ΦΠΑ και θα έπρεπε να καταλογιστεί ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις αγορές των παγίων που αποκτήθηκαν με τη χρήση των Βεβαιώσεων Απαλλαγής και προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων τις οποίες κοινοποίησε τόσο στην προσφεύγουσα επιχείρηση όσο και στη, η οποία υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της

Υπηρεσίας μας προσκομίζοντας στοιχεία, ισχυριζόμενη ότι η ίδια ορίστηκε διαχειρίστρια της ελεγχόμενης ΙΚΕ την και έπαψε τη σχέση αυτή με την παραίτησή της την

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα προσκομισθέντα από τημε την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή κοινοποίησε επίσης τα αποτελέσματά του στο ως φορολογικό εκπρόσωπο της offshore εταιρία η οποία φέρεται ως διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρείας επιχείρησης. Επιπλέον τα αποτελέσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν από την φορολογική αρχή επίσης και στον προηγούμενο διαχειριστή

Επειδή από αναζήτηση της Υπηρεσίας στο Μητρώο του Γ.Ε.ΜΗ. διαπιστώθηκε ότι στις καταχωρήθηκε η δήλωση παραίτησης της διαχειρίστριας (.....) από τη θέση της διαχειρίστριας και νομίμου εκπροσώπου αναδρομικά, με ημερομηνία επίδοσης στην εταιρεία και από τα στοιχεία του Μητρώου του TAXIS διαπιστώθηκε ότι, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. δήλωση μεταβολής, το μοναδικό μέλος της προσφεύγουσας επιχείρησης από μέχρι και σήμερα είναι η αλλοδαπή επιχείρηση, φορολογικός εκπρόσωπος της οποίας είναι από ενάρξεως ο, ενώ επίσης ως προς την διοίκηση της προσφεύγουσας δηλώθηκε την με αναδρομική ημερομηνία διακοπής την και η διακοπή της σχέσης ως διαχειριστής της με την προσφεύγουσα και είχε δηλωθεί ως διαχειριστής της προσφεύγουσας η αλλοδαπή επιχείρηση

Επειδή ο έλεγχος αξιοποιώντας τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του κατά τη διάρκεια της ελεγκτικής διαδικασίας, αλλά και κατά τις πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν έπειτα από την υπ' αριθμ. πράξη της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για επανέλεγχο βάσει των νέων στοιχείων που προσκομίστηκαν από την, ορθώς και νομίμως καταλόγισε τα επίδικα ποσά για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους δεδομένου ότι τελικώς δεν αποδείχθηκε από την πλευρά της προσφεύγουσας ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής.

Επειδή σημειώνεται ότι και με την υπ' αριθμ. Απόφαση της Υπηρεσίας μας αποφασίστηκε ότι η ως προς το φορολογικό έτος 2017 «είναι αλληλεγγύως υπεύθυνη ως προς τον καταλογιζόμενο Φ.Π.Α των επενδυτικών παγίων και δεν είναι αλληλέγγυως υπεύθυνη ως προς τον καταλογιζόμενο Φ.Π.Α των δαπανών, διότι δεν ήταν διαχειρίστρια κατά το χρόνο της μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων» επικυρώνοντας παράλληλα τις υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προσπθήμενης αξίας και την υπ' αριθμ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

Επειδή, από όλα τα ανωτέρω προκύπτει ότι η ελεγκτική αρχή εξάντλησε τις δυνατότητες αναζήτησης της διοίκησης της προσφεύγουσας επιχείρησης, προκειμένου να κοινοποιήσει τα έγγραφα που προβλέπονται σε κάθε στάδιο ελέγχου, ενεργώντας μέσα στα πλαίσια του νόμου, ωστόσο η προσφεύγουσα σε κανένα στάδιο δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000:

«Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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.

.....

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18.

.....

Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

.....

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπ. Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

.....

Άρθρο 48 Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και

τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες και ώρες, στην επαγγελματική του εγκατάσταση ή, όταν τούτο είναι δύσκολο, στη Δ.Ο.Υ., καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου στο φόρο.

5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174 Α').

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να αποστέλλουν σε αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Π. 2869/2389/ΠΟΛ. 137/4.5.1987 (ΦΕΚ 236Β'/12.5.1987)

Διαδικασία καταβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας των επενδυτικών αγορών» ορίζεται:

«1. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό καινούργιου μηχανολογικού και λοιπού εν γένει εξοπλισμού που πραγματοποιείται από βιομηχανικές, βιοτεχνικές, μεταλλευτικές, λατομικές και ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, καθώς και από αγροτικές επιχειρήσεις που έχουν ενταχθεί (υποχρεωτικά ή προαιρετικά) στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., καταβάλλεται από τον ίδιο τον επενδυτή (εισαγωγέα-αγοραστή) με την πρώτη προσωρινή δήλωση, που υποβάλλεται μετά την εισαγωγή ή αγορά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν.1642/1986 και με τη διαδικασία που προβλέπεται πιο κάτω.

Στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται κυρίως τα μηχανήματα, εξαρτήματα και λοιπά όργανα, καθώς και τα ανταλλακτικά αυτών εφόσον εισάγονται ή αγοράζονται μαζί με τα μηχανήματα ή λοιπά όργανα. Επίσης, στην έννοια του παραπάνω εξοπλισμού περιλαμβάνονται και τα θερμικήπια, θερμαινόμενα ή μη, καθώς και τα μηχανήματα, εξαρτήματα, μεταλλικές και ξύλινες κατασκευές και λοιπά όργανα που συγκροτούν θερμαινόμενα ή μη θερμικήπια.

2. Ο επενδυτής που πρόκειται να εισάγει ή αγοράσει στο εσωτερικό τα πιο πάνω επενδυτικά αγαθά, υποβάλλει στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οικονομικό έφορο, αίτηση με την οποία ζητάει έγκριση για εισαγωγή ή αγορά χωρίς την καταβολή του αναλογούντος φόρου προστιθέμενης αξίας. Στην αίτηση αυτή ο επενδυτής επισυνάπτει τα πιο κάτω δικαιολογητικά:

α) Αναλυτικό πίνακα εις διπλούν κατά τελωνείο ή προμηθεύτρια επιχείρηση, στον οποίο αναγράφει τα αγαθά τα οποία πρόκειται να εισάγει ή να αγοράσει στο εσωτερικό, την ποσότητα και την αξία αυτών, το αρμόδιο τελωνείο εισαγωγής ή το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και τη διεύθυνση της προμηθεύτριας επιχείρησης όταν πρόκειται για αγορά στο εσωτερικό, καθώς και τον Α.Φ.Μ. και την αρμόδια οικονομική εφορία της επιχείρησης αυτής.

β) Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 στην οποία δηλώνεται υπεύθυνα ότι ο αιτών είναι επενδυτής που σκοπεύει να ιδρύσει, επεκτείνει ή να εκσυγχρονίσει βιομηχανική, βιοτεχνική, μεταλλευτική, λατομική, ξενοδοχειακή ή αγροτική επιχείρηση, ο τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης, ότι δεν πρόκειται για απαλλασσόμενη από το Φ.Π.Α. επιχείρηση και ότι τα αγαθά που περιγράφονται στον ανωτέρω πίνακα είναι απαραίτητα για την πραγματοποίηση της επένδυσης.

γ) Προκειμένου για θερμοκήπια ή υλικά που ενσωματώνονται στα θερμοκήπια, υποβάλλει επιπλέον βεβαίωση της Δ/νσης Δενδροκηπευτικής του Υπουργείου Γεωργίας ή των κατά περίπτωση εξουσιοδοτημένων περιφερειακών υπηρεσιών του Υπουργείου Γεωργίας, με την οποία βεβαιώνεται ότι υπάρχει άδεια σκοπιμότητας εγκατάστασης θερμοκηπίου στο όνομα του αιτούντος και ότι τα αγαθά που αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα, προορίζονται να συγκροτήσουν θερμοκήπιο.

δ) Βεβαίωση της αρμόδιας κατά περίπτωση αρχής για τυχόν υποβολή αίτησης ή τυχόν υπαγωγή σε αναπτυξιακό νόμο ή άλλο καθεστώς εθνικής ή κοινοτικής ενίσχυσης της επένδυσης.

3. Ο Οικονομικός Έφορος, αφού διαπιστώσει ότι πρόκειται για επιχείρηση της παραγράφου 1, η οποία έχει εγγραφεί στο μητρώο των υποκειμένων στο Φ.Π.Α., χορηγεί βεβαίωση για τη συνδρομή των προϋποθέσεων παράδοσης στον αιτούντα χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας των αγαθών, που αναγράφονται στον ανωτέρω πίνακα, επισυνάπτοντας σ' αυτήν θεωρημένο αντίτυπο του πίνακα αυτού. Η βεβαίωση αυτή προσαρτάται στο σχετικό τελωνειακό παραστατικό ή κατά περίπτωση στο στέλεχος του τιμολογίου του προμηθευτή.

4. Το αρμόδιο τελωνείο, στο οικείο παραστατικό θα χρεώσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α., τον οποίο όμως δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Ο αναλογών ΦΠΑ θα καταβληθεί με την προσωρινή δήλωση του επενδυτή βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

Αντίγραφο του παραστατικού αυτού αποστέλλει στην οικονομική εφορία, η οποία έχει εκδώσει την ανωτέρω βεβαίωση.

Αντίστοιχα, η προμηθεύτρια επιχείρηση θα εκδώσει τιμολόγιο ή τιμολόγιο πώλησης-δελτίο αποστολής, στο οποίο θα χρεώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ, τον οποίο δε θα εισπράξει, αναγράφοντας σ' αυτό την ένδειξη "Δεν εισπράττεται ΦΠΑ-Υπόχρεος για την καταβολή του είναι ο αγοραστής με την προσωρινή δήλωση βάσει της απόφασης Π.2869/2389/4.5.1987".

5. Ο αγοραστής-επενδυτής υποχρεούται να προσκομίσει στον οικονομικό έφορο, που έχει εκδώσει την ανωτέρω βεβαίωση, αντίγραφο του τιμολογίου που εξέδωσε η προμηθεύτρια επιχείρηση εντός μηνός από την ημερομηνία έκδοσής του.

6. Η αξία των αποκτηθέντων με τη διαδικασία αυτή επενδυτικών αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Αν η επιχείρηση δεν έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, το προς έκπτωση ποσό του φόρου, προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του Ν.1642/1986.

7. Ο αρμόδιος οικονομικός έφορος παρακολουθεί την εκτέλεση των εργασιών και διενεργεί έλεγχο για να διαπιστώσει, αν τα επενδυτικά αγαθά που αποκτήθηκαν χωρίς Φ.Π.Α. έχουν εγκατασταθεί στον τόπο που δηλώθηκε, ότι δεν πωλήθηκαν, και ότι έχουν σωστά καταχωρηθεί και περιληφθεί στην προσωρινή δήλωση της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

8. Ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον αρμόδιο οικονομικό έφορο το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αυτών αγαθών, το βραδύτερον εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη.

9. Σε περίπτωση πώλησης των επενδυτικών αγαθών που αποκτήθηκαν, χωρίς ΦΠΑ πριν από τη χρησιμοποίησή τους, ο επενδυτής (εισαγωγέας-αγοραστής) υποχρεούται να καταβάλει στο δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην πώληση αυτή, καθώς και πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών....»

Επειδή, περαιτέρω, κατά πάγια νομολογία, η ύπαρξη ευθείας και άμεσης σχέσης μεταξύ μιας συγκεκριμένης πράξης εισροών και μιας ή περισσότερων πράξεων εκροών που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης είναι, καταρχήν, αναγκαία για να αναγνωρισθεί το δικαίωμα του υποκειμένου στον φόρο να εκπέσει τον Φ.Π.Α. επί των εισροών και για να προσδιορισθεί η έκταση του δικαιώματος αυτού. Το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. που βαρύνει την απόκτηση αγαθών ή υπηρεσιών εισροών **προϋποθέτει** ότι οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για την απόκτηση των αγαθών ή των υπηρεσιών αυτών περιλαμβάνονται μεταξύ των συστατικών στοιχείων της τιμής των φορολογούμενων πράξεων εκροών οι οποίες παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης (απόφαση της 14ης Σεπτεμβρίου 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C-132/16, EU:C:2017:683, σκέψη 28 και εκεί μνημονευόμενη νομολογία).

Επειδή, από τις συνδυασμένες διατάξεις των ανωτέρω άρθρων, προκύπτει, ότι, ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. των εισροών του (δαπανών, αγορών και παγίων) από το Φ.Π.Α. των εκροών του κατά το μέρος που χρησιμοποιεί τις εισροές του για την πραγματοποίηση πράξεων φορολογητέων ή απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, ήτοι κατά το χρόνο πραγματοποίησης της παράδοσης των αγαθών και της παροχής των υπηρεσιών.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τις παρακάτω αιτήσεις για απαλλαγή από το ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις της Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών εντός των ετών 2016 και 2017:

ΑΡ. ΑΙΤΗΣΗΣ	ΑΡ.ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΑΡΜΟΔΙΑ Δ.Ο.Υ	ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
.....	ΚΟΡΩΠΙΟΥ	1.096.000,00	252.080,00	1.348.080,00
.....	ΚΟΡΩΠΙΟΥ	54.600,00	13.104,00	67.704,00
.....	ΝΑΥΠΛΙΟΥ	2.210.000,00	530.400,00	2.740.400,00
ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2016			3.360.600,00	795.584,00	4.156.184,00
.....	ΝΑΥΠΛΙΟΥ	160.000,00	38.400,00	198.400,00
.....	ΝΑΥΠΛΙΟΥ	736.000,00	176.640,00	912.640,00
ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2017			896.000,00	215.040,00	1.111.040,00

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και τα όσα αναφέρονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα του ελέγχου και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Ως εκ τούτου, λόγω της μη προσκόμισης των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας είναι αδύνατον να ελεγχθεί αν τηρήθηκε το σύνολο των προϋποθέσεων που θέτει η Π.2869/2389/ΠΟΛ.137/04-05-1987 για αγορά παγίων επενδυτικών αγαθών με απαλλαγή από το ΦΠΑ και να διαπιστωθεί εάν τα εν λόγω πάγια χρησιμοποιήθηκαν σε φορολογητέες πράξεις.

Επειδή όταν διαπιστώνεται ότι ο επενδυτής (εισαγωγέας - αγοραστής) δεν εγκατέστησε τα επενδυτικά αγαθά που απέκτησε με απαλλαγή από τον ΦΠΑ σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Π.2869/2389/πολ. 137/04-05-1987 και δεν τα χρησιμοποίησε για το σκοπό που έλαβε την απαλλαγή από τον ΦΠΑ, υποχρεούται να καταβάλει στο Δημόσιο το φόρο προστιθέμενης αξίας που αναλογεί, καθώς και πρόστιμο ίσο με το πενήντα στα εκατό (50%) του φόρου που αναλογούσε στην εισαγωγή ή την αγορά στο εσωτερικό των επενδυτικών αγαθών. Συνεπώς με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δε δικαιούται να εκπέσει τον ΦΠΑ των εισροών, εφόσον δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο στον έλεγχο, παρότι κλήθηκε νομίμως. Ως εκ τούτου, καταλογίσθηκε ο αντίστοιχος Φ.Π.Α., ως ακολούθως:

	ΕΤΟΣ 2016	ΕΤΟΣ 2017	ΕΤΟΣ 2018
ΦΠΑ ΠΑΓΙΩΝ ΜΕ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	795.584,00	215.040,00	0,00
ΦΠΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ	7.027,18	4.997,51	181,56
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	802.611,18	220.037,51	181,56
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58/58Α Κ.Φ.Δ.	401.305,60	110.018,76	90,78
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	1.203.916,78	330.056,27	272,34

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4987/2022 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία στην ενδικοφανή της προσφυγή ισχυρίζεται ότι λειτούργησε και έκανε χρήση των επίμαχων μηχανημάτων για τα οποία έτυχε του ευεργετήματος της μη

καταβολής ΦΠΑ για την αγορά τους και αναφέρει ότι προσάγει σειρά νόμιμων παραστατικών στοιχείων που εξέδωσε η εταιρείας προς τρίτους επιτηδευματίες.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία σημειώνεται ότι δεν προσκομίζει τα επικαλούμενα στοιχεία (δελτία αποστολών/τιμολόγια) που παραθέτει στο σώμα της ενδικοφανούς της προσφυγής, και σε κάθε περίπτωση ούτε και κατά το στάδιο επανεξέτασης της υπόθεσης προσκομίσθηκαν από την πλευρά της τα βιβλία και στοιχεία των υπό κρίση φορολογικών ετών ώστε να μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα σχετικά με τη χρησιμοποίηση ή όχι των επίμαχων παγίων σε φορολογητέες πράξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, ως έχουσα το βάρος της απόδειξης σύμφωνα με το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ., και δεδομένου ότι αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου, δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι τα συγκεκριμένα πάγια επενδυτικά αγαθά για τα οποία έλαβε την απαλλαγή από το ΦΠΑ χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση των υπ' αριθμ. προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	3.389.879,92	3.389.978,92	3.389.978,92	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.700.346,54			3.700.346,54
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	802.611,18	802.611,18	802.611,18	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	872.566,49			872.566,49
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	69.955,31			69.955,31
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		802.611,18	802.611,18	802.611,18
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		401.305,60	401.305,60	401.305,60

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.203.916,78	1.203.916,78	1.203.916,78
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	69.955,31			69.955,31
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	916.822,96	916.822,96	916.822,96	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.094.156,85			1.094.156,85
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	220.037,51	220.037,51	220.037,51	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	329.338,93			329.338,93
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	109.301,42			109.301,42
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		220.037,51	220.037,51	220.037,51
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		110.018,76	110.018,76	110.018,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		330.056,27	330.056,27	330.056,27
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	109.301,42			109.301,42
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Γ) Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/12/2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	756,50	756,50	756,50	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	35.176,88			35.176,88
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	181,56	181,56	181,56	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	115.413,28			115.413,28
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	115.231,72			115.231,72
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		181,56	181,56	181,56
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		90,78	90,78	90,78
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		272,34	272,34	272,34
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	115.231,72			115.231,72
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Δ) Φορολογική περίοδος 01/01/2022-31/12/2022

Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ: 1.000,00 ευρώ

(ως η υπ' αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.