



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 13/7/2023

Αριθμός απόφασης: **882**

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' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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 1064/12.04.2017 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) (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 κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με έδρα στο κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/10/2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 - 31/10/2021, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2021 – 31/10/2021, εγκρίθηκε η επιστροφή Φ.Π.Α., ποσού 500,00 €, και απορρίφθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. των εισροών, συνολικού ποσού 6.000,00 €, που αντιστοιχεί στα υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. εκδόσεως της επιχείρησης, τα οποία αφορούν σε κατασκευή της ηλεκτρονικής πλατφόρμας με διεύθυνσηκαθώς α) κατά την περιήγηση στο διαδίκτυο πληκτρολογώντας την ανωτέρω διεύθυνση παραπέμπει στην διεύθυνσηη οποία ανήκει στην εταιρεία με την επωνυμίακαι β) η επίμαχη πλατφόρμα δεν χρησιμοποιήθηκε για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 Κώδικα Φ.Π.Α. δεν υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών ποσού 6.000,00 € που αντιστοιχεί στην εν λόγω δαπάνη.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλομένης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής αρχής ότι η ιστοσελίδα της εταιρείας με το όνομαδεν ανήκει στην προσφεύγουσα εταιρεία αλλά σε έτερη με την επωνυμία
2. Μη νόμιμη και αναπιολόγητη η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ λόγω εσφαλμένης καταχώρησής του στον κωδικό 402 «λοιπά προστιθέμενα ποσά», όπως αναγράφεται στη σελίδα 6 του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκομίζει απάντηση της ΕΘΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ & ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ από την οποία προκύπτει ότι την κατέθεσε δήλωση καταχώρισης του ονόματος, η οποία εγκρίθηκε αυτόματα από το σύστημα την 01/04/2019, ενώ την 26/03/2021 το όνομα διεγράφη λόγω λήξης.

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α. - ΦΕΚ Α' 248/ 07-11-2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 2859/2000: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ. 1 του ν. 2859/2000: «Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000:

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ` της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

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

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώσητα ή

β) το αχρεώσητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,».

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

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

Με αποφάσεις του Υπουργού 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, ορίζονται τα εξής:

άρθρο 1 παρ 2: «Η βασική αρχή του κοινού συστήματος του φόρου προστιθέμενης αξίας συνίσταται στην επιβολή επί των αγαθών και των υπηρεσιών ενός γενικού φόρου καταναλώσεως, ακριβώς αναλόγου προς την τιμή των αγαθών και των υπηρεσιών, όσος και αν είναι ο αριθμός των συναλλαγών, οι οποίες διενεργούνται κατά την πορεία της παραγωγής και της διανομής προ του σταδίου επιβολής του φόρου. Σε κάθε συναλλαγή ο φόρος προστιθέμενης αξίας, υπολογιζόμενος επί της τιμής του αγαθού ή της υπηρεσίας, με τον εφαρμοστέο στο αγαθό αυτό ή στην υπηρεσία αυτή συντελεστή, είναι απαιτητός μετ' αφαίρεση του ποσού του φόρου προστιθέμενης αξίας, ο οποίος επιβάρυνε άμεσα το κόστος των διαφόρων στοιχείων, τα οποία συνθέτουν την τιμή. Το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας εφαρμόζεται μέχρι και του σταδίου του λιανικού εμπορίου.»

άρθρο 2: «Στον φόρο προστιθέμενης αξίας υπόκεινται: 1.οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας στο εσωτερικό της χώρας υπό υποκειμένου στο φόρο, που ενεργεί υπό την ιδιότητα του αυτήν».

άρθρο 9, παράγραφοι 1 και 2: «1. θεωρείται ως «υποκείμενος στον φόρο» οποιοσδήποτε ασκεί, κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιονδήποτε τόπο, μία από τις οικονομικές δραστηριότητες που αναφέρονται στην παράγραφο 2, ανεξαρτήτως του επιδιωκόμενου σκοπού των αποτελεσμάτων της δραστηριότητας αυτής. 2. Οικονομικές δραστηριότητες, κατά την έννοια της παραγράφου 1, είναι όλες οι δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή του παρέχοντος υπηρεσίες»

άρθρο 24, παράγραφος 1: «ως παροχή υπηρεσιών» «νοείται κάθε πράξη η οποία δεν αποτελεί παράδοση αγαθών.»

άρθρο 167: «Το δικαίωμα προς έκπτωση γεννάται κατά τον χρόνο κατά τον οποίον ο εκπεστέος φόρος γίνεται απαιτητός.»

άρθρο 168: «Κατά το μέτρο που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των φορολογουμένων πράξεων του, ο υποκείμενος στον φόρο δικαιούται να εκπίπτει από τον φόρο, για τον οποίον είναι υπόχρεος: α) τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα στο εν λόγω κράτος μέλος φόρο προστιθεμένης αξίας για αγαθά, που του παρεδόθησαν ή πρόκειται να του παραδοθούν, καθώς και για υπηρεσίες που του παρεσχέθησαν ή πρόκειται να του παρασχεθούν από άλλον υποκείμενο στον φόρο».

Επειδή οι βασικές αρχές ως προς το δικαίωμα έκπτωσης συνοψίζονται ως εξής:

α) ο ΦΠΑ εκπίπτει εις ολόκληρο, με την προϋπόθεση ότι τα αγαθά και οι υπηρεσίες για τα οποία καταβλήθηκε χρησιμοποιούνται για φορολογητέες πράξεις.

β) ο ΦΠΑ εκπίπτει για το σύνολο των φορολογητέων πράξεων και

γ) ο ΦΠΑ εκπίπτει άμεσα και δεν προϋποθέτει την πραγματική χρήση των αγαθών και των υπηρεσιών για τις οποίες καταβλήθηκε (C-37/95, C-110/98, C-400/98, C-32/03, C177/03),

δ) η άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης δεν εκτείνεται στον φόρο που οφείλεται αποκλειστικά επειδή αναγράφεται στο τιμολόγιο π.χ. αναγραφή ΦΠΑ σε απαλλασσόμενη ασφαλιστική υπηρεσία). (C-342/87) Επίσης, το Δικαστήριο έχει αποσαφηνίσει τα κριτήρια που πρέπει να πληροί ο φορολογούμενος για να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ με το οποίο επιβαρύνθηκε: α) πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο» κατά την έννοια της οδηγίας ΦΠΑ και β) τα οικεία αγαθά και οι οικείες υπηρεσίες που επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ να προορίζονται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων του φορολογούμενου (C-137/02, C-4/94, C165/86).

Περαιτέρω, κατά το ΔΕΕ, η ύπαρξη ευθείας και άμεσης σχέσης μεταξύ μιας συγκεκριμένης εισροής και μιας ή περισσοτέρων εκροών που παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης είναι αναγκαία προϋπόθεση προκειμένου να αναγνωρισθεί υπέρ του υποκειμένου στο φόρο δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών και να καθορισθεί η έκταση του δικαιώματος αυτού (C32/03). Ανάλογη είναι και η απόφαση στην υπόθεση C-98/98 καθώς και στην υπόθεση C435/05».

Επειδή, με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

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

Επειδή στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα επιχείρηση, με δραστηριότητα την ανέγερση και λειτουργία τουριστικών ξενοδοχείων, διενεργήθηκε έλεγχος με βάση την με αριθμό εντολή μερικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3^{ΟΥ} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με αφορμή την με αριθμό δήλωση ΦΠΑ που υπέβαλε η προσφεύγουσα μέσω taxisnet για τη φορολογική περίοδο 01/10/2021-31/10/2021, με την οποία αιτήθηκε την επιστροφή Φ.Π.Α., ποσού 6.500,00 €, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Α.1140/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, επιλέγοντας ως αιτία επιστροφής την ένδειξη «άλλη αιτία».

Επειδή στο υπ' αριθμ. υπόμνημα, με το οποίο απάντησε στο υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε ότι συμπλήρωσε το ποσό των 6.300,00€ στη δήλωση Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/02/2021-28/02/2021, ήτοι στην ελεγχόμενη περίοδο, στον κωδικό «402 Λοιπά προστιθέμενα ποσά», το οποίο αφορά ποσό φόρου εισροών το οποίο έχει σχηματιστεί κατά την περίοδο 04/04/2019-31/12/2020.

Επειδή στα πλαίσια του ελέγχου ζητήθηκαν τα λογιστικά αρχεία και τα σχετικά έγγραφα που αντιστοιχούν στον ανωτέρω ΦΠΑ ποσού των 6.300,00€, το οποίο διαπιστώθηκε ότι σχηματίστηκε κατά το μέρος των 6.000,00€ από τα κάτωθι παραστατικά:

ΧΡΗΣΗ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΑΦΜ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ
01/01/19-30/04/20	3.335,00	800,40	4.135,40	ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ (WWW.....) ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΒΑΣΕΙ ΣΥΜΒΑΣΗΣ
	3.335,00	800,40	4.135,40	
	3.335,00	800,40	4.135,40	
	3.335,00	800,40	4.135,40	
	3.335,00	800,40	4.135,40	
	3.335,00	800,40	4.135,40	
	4.990,00	1.197,60	6.187,60	
	ΣΥΝΟΛΟ				20.010,00	6.000,00	26.010,00	

Επειδή ο έλεγχος απέρριψε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου Φ.Π.Α. των εισροών, αξίας 6.000,00€, για τα τιμολόγια δαπανών που αναγράφονται ανωτέρω καθώς κατά την περιήγηση στο ίντερνετ πληκτρολογώντας το linkδιαπιστώθηκε ότι η εν λόγω ηλεκτρονική πλατφόρμα (ιστοσελίδα) διαδικτυακής παρουσίας ιδιοκτησιών και ενοικίασης παραπέμπει στο linkτο οποίο εμφανίζεται να ανήκει σε μία εταιρεία με την επωνυμία “.....” με τηλ. επικοινωνίας, e-mail:και διεύθυνση Με βάση την περιγραφή στο κεφάλαιο «Η εταιρεία μας» αναγράφεται επακριβώς: «Το γραφείο μας παρέχει λύσεις στην εύρεση, πώληση και μίσθωση κατοικιών, επαγγελματικών χώρων, οικοπέδων, εξοχικών κατοικιών, ξενοδοχείων αλλά και στην υπόδειξη επενδυτικών ευκαιριών. Το γραφείοδραστηριοποιείται σε όλη τηνμε προτάσεις για όλες τις κατηγορίες ακινήτων». Επιπλέον, στο κεφάλαιο «Υπηρεσίες» παρέχει μεταξύ άλλων και Κατασκευαστικές Υπηρεσίες, Υπηρεσίες για επενδυτές, για πωλητές, για αγοραστές.

Επειδή ο έλεγχος με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο ζήτησε περαιτέρω διευκρινήσεις για την πραγματοποίηση των εν λόγω δαπανών. Η προσφεύγουσα

ανταποκρίθηκε στο εν λόγω αίτημα μόνο προφορικά και μέσω του διαχειριστή της, ανέφερε ότι το ανωτέρω είχε δημιουργηθεί από το 2019, κατεχωρήθη τότε από εκείνη, έκτοτε δε χρησιμοποιήθηκε ποτέ και δεν ανανεώθηκε ενώ, εν συνεχεία, η εταιρείαπλήρωσε τοτο οποίο και χρησιμοποιεί μέχρι και σήμερα.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίζει την υπ' αριθμ. πρωτ. απάντηση της ΕΘΝΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ & ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΩΝ επί του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματός της από το οποίο προκύπτει ότι την η προσφεύγουσα κατέθεσε δήλωση καταχώρισης του ονόματοςμέσω του καταχωρητή, η οποία εγκρίθηκε αυτόματα από το σύστημα την Την το όνομα διεγράφη λόγω λήξης και την κατατέθηκε δήλωση από έτερο πρόσωπο (.....) μέσω του καταχωρητή, η οποία εγκρίθηκε αυτόματα από το σύστημα την

Επειδή, όπως προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης η προσφεύγουσα δεν πραγματοποίησε φορολογητέες πράξεις καθ' όλη τη διάρκεια που είχε στην κατοχή της το ανωτέρωενώ η πρώτη φορολογητέα πράξη που διενήργησε έλαβε χώρα την, διάστημα κατά το οποίο η επίμαχη πλατφόρμα παρέμενε αδρανής, συνεπώς δεν πληρείται μία από τις βασικές αρχές ως προς το δικαίωμα έκπτωσης, συγκεκριμένα αυτή της χρήσης των ληφθέντων αγαθών και υπηρεσιών για φορολογητέες πράξεις.

Επειδή, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμ.Σ.Δ.Ε. και τον υπ' αριθμ. Προσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό, επί του οποίου εκείνη απάντησε με το υπ' αριθμ. υπόμνημα. Όπως προκύπτει από τις σελίδες 11-12 της οικείας έκθεσης, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα διαλαμβανόμενα στο τελευταίο έγγραφο και τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα κατέληξε στο συμπέρασμα ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 Κώδικα Φ.Π.Α. δεν υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών ποσού 6.000,00 € καθώς η επίμαχη πλατφόρμα δεν χρησιμοποιήθηκε για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ο έλεγχος απέρριψε την επιστροφή ΦΠΑ λόγω της εκ παραδρομής συμπλήρωσής του στον κωδικό 402 «λοιπά προστιθέμενα ποσά», όπως αναγράφεται στη σελίδα 6 του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, και χωρίς καμία άλλη αιτιολογία προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης και την επικύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Φορολογική περίοδος 01/01/2021- 31/10/2021:

Ποσό προς επιστροφή: 500,00 €

(Ως η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ)

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

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.