



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 31.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2956

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **12.6.2024** και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ με έδρα στην, κατά των υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 1.1.2018-31.12.2018, 1.1.2019-31.12.2019, 1.1.2020-31.12.2020,

1.1.2021-31.12.2021, 1.1.2022-31.12.2022 & 1.1.2023-31.12.2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με την αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της από **12.6.2024** και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2018-31.12.2018 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 20.067,98 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ύψους 10.033,99 €.

Με την υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2019-31.12.2019 προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 9.920,33 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ύψους 4.960,16 € και διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση ύψους 475,31 €.

Με την υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2020-31.12.2020 προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 12.803,65 €.

Με την υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2021-31.12.2021 προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 19.792,30 €.

Με την υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2022-31.12.2022 προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 8.531,43 €.

Με την υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2023-31.12.2023 προσδιορίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ύψους 24.534,44 € και υπόλοιπο φόρου για επιστροφή ύψους 5.000,00 €.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 13.5.2024 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Πατρών που συντάχθηκε για την προσφεύγουσα η οποία δραστηριοποιείται στην παραγωγή φρέσκου ψωμιού. Ο έλεγχος διενεργήθηκε στις φορολογικές περιόδους 1.1.2018-31.12.2018, 1.1.2019-31.12.2019, 1.1.2020-31.12.2020, 1.1.2021-31.12.2021, 1.1.2022-31.12.2022 & 1.1.2023-31.12.2023 συνεπεία της αρ. 529/21.3.2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου κατόπιν της αρ. /2024 αίτησης επιστροφής ΦΠΑ ποσού 5.000,00 € βάσει της από 31.1.2024 και με αρ. δήλωσης

ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου 2023. Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, καθ' υπόδειξη της διεύθυνσης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και βάσει του από 9.2.2024 εγγράφου 'Χειρισμός υποθέσεων επιστροφής ΦΠΑ (RUN 224)' της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων ο έλεγχος περιορίστηκε στις περιπτώσεις 1.4 (Έλεγχος μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου), 1.5 (Έλεγχος παραγραφής πιστωτικού υπολοίπου) και 4.2 (παρατηρήσεις επί του συμψηφισμού μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου) της Ο. 3024/2023 Οδηγίας της ΑΑΔΕ.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, σε κάθε περίοδο από το 2013 έως και το 2023 η προσφεύγουσα μεταφέρει πιστωτικό υπόλοιπο και διαπιστώθηκε ότι στα έτη 2016, 2018, 2019 και 2020 μεταφέρθηκαν ανακριβώς τα ποσά πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου. Περαιτέρω κρίθηκε ότι δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής.

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 2.4.2024, επί των οποίων η προσφεύγουσα υπέβαλε τις από 19.4.2024 έγγραφες απόψεις προσκομίζοντας τις από 15.4.2024 ηλεκτρονικά υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις περιόδους 1.1.2016-31.12.2016 και 1.1.2017-31.12.2017 και έγχαρτες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις περιόδους 1.1.2018-31.12.2018, 1.1.2019-31.12.2019, 1.1.2020-31.12.2020 (που δεν υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά), ισχυριζόμενη ότι εκ παραδρομής δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για την ορθή μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου το οποίο προκύπτει από τα έσοδα και τα έξοδα της επιχείρησης.

Οι από 15.4.2024 υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις περιόδους 1.1.2016-31.12.2016 και 1.1.2017-31.12.2017 δεν έγιναν δεκτές λόγω παραγραφής, και οι από 19.4.2024 συνυποβληθείσες με τις έγγραφες απόψεις της επί των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου έγχαρτες τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις περιόδους 1.1.2018-31.12.2018, 1.1.2019-31.12.2019, 1.1.2020-31.12.2020 δεν έγιναν δεκτές δεδομένου ότι υποβλήθηκαν μετά την 10^η ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου (αρ. 23§3 ν. 5104/2024).

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν ο προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να ακυρωθούν άλλως να τροποποιηθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση των πράξεων 2016 και 2017.
2. Το πιστωτικό υπόλοιπο των δηλώσεων ΦΠΑ προκύπτει από τα έσοδα και τα έξοδα της επιχείρησης.
3. Περαιτέρω προβάλλονται ισχυρισμοί περί α. παραβίασης της αρχής αναλογικότητας κατά την επιβολή των προστίμων, β. προφανούς παραδρομής και ανωτέρας βίας, γ. διόρθωσης των αποκλίσεων προμηθευτών και δ. επιβολής προστίμου για παραβάσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης δεδομένων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 5104/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του ν. 5104/2024: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (άρθρο 65 ν. 4987/2022) ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 23 του ΚΦΔ 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 υπο λογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και 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.

.....

3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής:

α) Πλήρης είναι ο έλεγχος που διενεργείται για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές, για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικές υποθέσεις. Ο πλήρης έλεγχος είναι οριστικός για όλα τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα και φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικειμένου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

[...]

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.

9. Αν, κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, ο ελεγκτής διαπιστώσει παράβαση που αφορά χρονικό διάστημα ή είδη φορολογίας τα οποία δεν καλύπτονται από την εντολή ελέγχου και οι σχετικές αξιώσεις της Φορολογικής Διοίκησης δεν έχουν υποπέσει σε παραγραφή, ο ελεγκτής ζητά αμέσως από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης την έκδοση εντολής για τον έλεγχο της διαπιστούμενης παράβασης. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 5104/2024 'Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης': «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 4987/2022 'Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης': «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν. 4987/2022 (άρθρο 37 του ν. 5104/2024): «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 πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την κοινοποίηση στη Φορολογική Διοίκηση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, ..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 42 του ν. 4987/2022: «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. Ειδικά για αιτήματα επιστροφής Φ.Π.Α. από υποκειμένους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, η Φορολογική Διοίκηση αποφαινεται μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήψη του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν απαιτείται η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων, οπότε η ως άνω προθεσμία παρατείνεται μέχρι οκτώ (8) μήνες.

3. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογούμενου, το επιστρεπτέο ποσό παρακρατείται με σκοπό τον συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογούμενου.

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου

έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.»

Επειδή στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του κώδικα ΦΠΑ: «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.

2. Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 34 § 1 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48Α παρ.1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

« 1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1104/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Διαδικασία επιστροφής Φόρου Προστιθεμένης Αξίας»:

«Άρθρο 1 Δικαίωμα επιστροφής

Ο φόρος επιστρέφεται, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων, όταν καταβλήθηκε στο Δημόσιο αχρεωστήτως, είτε εξαρχής ή από επιγενόμενο λόγο.

Άρθρο 2 Επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. μέσω διαδικασίας ανάλυσης κινδύνου

....3.Για τις αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. που περιλαμβάνονται στο αρχείο με την ένδειξη «ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ», ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας που είναι αρμόδιος για τον έλεγχο προβαίνει σε έκδοση εντολής ελέγχου εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία που εμφανίζονται στο Ο.Π.Σ. Elenxis ως «ΥΠΟΨΗΦΙΕΣ ΣΤΗ Φ.Ε.Υ.

[...]

Άρθρο 5 Ανάκληση αίτησης επιστροφής

Το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που ζητείται για επιστροφή δεν μεταφέρεται προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο, εκτός εάν η αίτηση επιστροφής ανακληθεί εγγράφως με υποβολή σχετικού αιτήματος,

Άρθρο 7 Έναρξη ισχύος

Η παρούσα απόφαση ισχύει από τη δημοσίευσή της και από την έναρξη ισχύος αυτής καταργούνται οι ΠΟΛ.1073/2004, ΠΟΛ.1090/2012 και ΠΟΛ.1067/2013 αποφάσεις...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ο. 3024/2023 Οδηγία του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Οδηγίες διενέργειας μερικού επιτοπίου ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ»:

«...

1. «Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις

Ανεξάρτητα από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα που χρησιμοποιεί ο ελεγχόμενος κρίνεται απαραίτητο να διενεργούνται οι ακόλουθες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για τη φορολογική περίοδο για την οποία έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου:

1.4 Έλεγχος μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου.

Ελέγχεται η τυχόν μεταφορά (όχι νόμιμα) στην επόμενη φορολογική περίοδο του υπολοίπου ΦΠΑ το οποίο ζητείται προς επιστροφή, καθώς και η ορθή μεταφορά υπολοίπου προς έκπτωση σε επόμενες φορολογικές περιόδους.

1.5 Έλεγχος παραγραφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α..

Ελέγχεται η εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής για το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό του Φ.Π.Α..

[...]

4.Γενικές Παρατηρήσεις.

.....4.2 Σε συνέχεια των οδηγιών που έχουν δοθεί με το με αριθ. πρωτ. Ο ΔΕΛ Β 1102446 ΕΞ2019/16.7.2019 έγγραφο της Υπηρεσίας μας (ενότητα Β παρ. 1), προκειμένου για τον προσδιορισμό της ελεγχόμενης περιόδου και σε ό,τι αφορά στη διερεύνηση του χρόνου δημιουργίας του ελεγχόμενου πιστωτικού υπολοίπου, διευκρινίζεται ότι, στην επόμενη φορολογική περίοδο συμψηφίζονται, κατά προτεραιότητα, τα ποσά που προέρχονται από μεταφορά από την προηγούμενη περίοδο στην οποία ανάγονται και στη συνέχεια ακολουθεί ο συμψηφισμός των ποσών της ίδιας φορολογικής περιόδου, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Για παράδειγμα, έστω ότι ποσό προς έκπτωση (πιστωτικό υπόλοιπο) 5.000 ευρώ, που δημιουργήθηκε κατά το έτος 2017, μεταφέρεται για συμψηφισμό στο επόμενο έτος 2018. Σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, το εν λόγω ποσό προηγείται για συμψηφισμό από τον φόρο των εισροών του έτους 2018. Σε περίπτωση που κατά το έτος 2018 ο φόρος εκροών είναι μεγαλύτερος από 5.000 ευρώ, το πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 2017 συμψηφίζεται στο σύνολό του, ανεξάρτητα από το ύψος του φόρου εισροών που τυχόν προκύψει στο 2018. Το τυχόν δε νέο πιστωτικό υπόλοιπο που θα δημιουργηθεί (εντός του 2018) αποτελεί πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 2018 και δύναται να μεταφερθεί προς έκπτωση στο έτος 2019.

Σε περίπτωση που ο φόρος εκροών του έτους 2018 είναι μικρότερος από 5.000 ευρώ, έστω για παράδειγμα 4.000 ευρώ, το πιστωτικό υπόλοιπο του έτους 2018, οποιοδήποτε κι αν είναι, θα περιέχει υπόλοιπο 1.000 ευρώ προερχόμενο από το έτος 2017 (δηλαδή το ποσό που απομένει κατόπιν συμψηφισμού). ...»

Επειδή, εν προκειμένω, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα συνεπεία της αρ.

...../21.3.2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου κατόπιν της αρ./2024 αίτησης επιστροφής ΦΠΑ ποσού 5.000,00 € βάσει της από 31.1.2024 και με αρ. δήλωσης ΦΠΑ 4^{ου} τριμήνου 2023. Ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε στο πλαίσιο ειδικών και συνοπτικών διαδικασιών προκειμένου για την επιστροφή του αιτηθέντος πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ περιόδου 4^{ου} τριμήνου 2023 ύψους 5.000,00 €,

Επειδή, η προσφεύγουσα ζητάει την ακύρωση των προβαλλομένων πράξεων επικαλούμενη, μεταξύ άλλων, παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έκδοση πράξεων ετών 2016 και 2017.

Όπως προκύπτει από την αρ./13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2018-31.12.2018, στην εν λόγω φορολογική περίοδο καταλογίστηκε διαφορά ύψους 12.624,85 € κατόπιν επαναπροσδιορισμού από τον έλεγχο του πιστωτικού υπολοίπου προηγμένης φορολογικής περιόδου από 22.871,62 € βάσει δήλωσης στα 10.246,77 € βάσει ελέγχου λόγω εσφαλμένης μεταφοράς πιστωτικού υπόλοιπου προηγούμενης περιόδου. Επιπλέον από την υπό κρίση έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι για το μεταφερόμενο υπόλοιπο ύψους 22.871,62 € δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Ωστόσο βάσει των δεδομένων των υποβληθεισών δηλώσεων ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 2017 και 2018, το δηλωθέν στην κρινόμενη φορολογική περίοδο 1.1.2018-31.12.2018 πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ύψους 22.871,62 € αντιστοιχεί στο πιστωτικό υπόλοιπο που δηλώθηκε με την αρ. δήλωση 4^{ου} τριμήνου 2017, ύψους 22.871,62 €, συνεπώς καταρχάς δεν υφίσταται εσφαλμένη μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης περιόδου.

Όπως προκύπτει από την υπό κρίση έκθεση ελέγχου και την αρ./13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2018-31.12.2018, η επικαλούμενη με την εν λόγω έκθεση εσφαλμένη μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου ανάγεται στην φορολογική περίοδο 4^{ου} τριμήνου 2016 κατά την οποία μεταφέρθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ύψους 39.642,67 αντί του ορθού 27.017,82 (ήτοι διαφορά ύψους 12.624,85 €), ήτοι ο όποιος καταλογισμός αφορά τη χρήση 2016 που είναι σε κάθε περίπτωση παραγεγραμμένη χρήση κατά την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, και όσον αφορά τον καταλογισμό με την αρ./13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2018-31.12.2018, κρίνεται βάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής και ως εκ τούτου η ανωτέρω πράξη πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή οι λοιποί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί παραβίασης της αρχής αναλογικότητας κατά την επιβολή των προστίμων, προφανούς παραδρομής και ανωτέρας βίας, διόρθωσης των αποκλίσεων προμηθευτών και επιβολής προστίμου για παραβάσεις εκπρόθεσμης διαβίβασης δεδομένων σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 58 του ν. 5104/2024, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι, καθώς ουδόλως αφορούν τις κρινόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκαν κατόπιν του ελέγχου σύμφωνα με τις συνοπτικές διαδικασίες της Ο. 3024/2023 Οδηγίας της ΑΑΔΕ.

Επειδή σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 37 του ν. 5104/2024 και των διατάξεων του ΦΠΑ ο αρμόδιος Προϊστάμενος της Φορολογικής Αρχής δύναται να

προβεί σε διενέργεια περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων σύμφωνα με το άρθρο 12 της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα 'Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά'.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από **12.6.2024** και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Α. Την αποδοχή αυτής ως προς την αρ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2018-31.12.2018 και την ακύρωση αυτής, και Β. Την απόρριψη αυτής ως προς τις υπ' αριθμ. /13.5.2024 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 1.1.2019-31.12.2019, 1.1.2020-31.12.2020, 1.1.2021-31.12.2021, 1.1.2022-31.12.2022 & 1.1.2023-31.12.2023, και την επικύρωση αυτών.

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

- Η υπ' αριθ. αρ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **1.1.2018-31.12.2018**

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου	20.067,98	0,00
Πρόστιμο αρ. 58 του ΚΦΔ	10.033,99	0,00
Σύνολο για καταβολή	30.101,97	0,00

- Η υπ' αριθ. αρ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **1.1.2019-31.12.2019**

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Χρεωστικό υπόλοιπο	9.920,33
Πρόστιμο αρ. 58 του ΚΦΔ	4.960,16
Σύνολο για καταβολή	14.880,49

- Η υπ' αριθ. αρ. /13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου **1.1.2020-31.12.2020**

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.803,65

- Η υπ' αριθ. αρ./13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2021-31.12.2021

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	19.792,30

- Η υπ' αριθ. αρ./13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2022-31.12.2022

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	8.531,43

- Η υπ' αριθ. αρ./13.5.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1.1.2023-31.12.2023

	Βάσει Ελέγχου/ΔΕΔ
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	24.534,44
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	5.000,00

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
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.