



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/04/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 961

**ΤΜΗΜΑ** : Α3 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604552  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 05.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της (αλλοδαπής) εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα στο ..... και μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα μέσω υποκαταστήματος με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, με εγκατάσταση στο ....., οδός ..... αριθμός ....., νόμιμα εκπροσωπούμενου, κατά δήλωσή του με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, από το ....., ΑΦΜ ....., κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού

προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020	10.864,65 €
2	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2021 - 31/12/2021	8.659,38 €
3	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2022 - 31/12/2022	8.895,09 €
4	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2023 - 30/04/2023	-

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 09.11.2023 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

\* \* \* \* \*

Επί της από 05.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της (αλλοδαπής) εταιρείας με την επωνυμία «.....», με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα μέσω υποκαταστήματος με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., η 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:

- 1) Με την υπ' αριθμ. ....../9.11.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 7.243,10 €, πλέον 3.621,55 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020, ήτοι συνολικό ποσό 10.864,65 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 1.162,80 €.

- 2) Με την υπ' αριθμ. ....../9.11.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 5.772,92 €, πλέον 2.886,46 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, ήτοι συνολικό ποσό 8.659,38 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 1.357,20 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ. ....../9.11.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 5.930,06 €, πλέον 2.965,03 € προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας των οικείων υποβληθεισών μηνιαίων δηλώσεων της ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022, ήτοι συνολικό ποσό 8.895,09 €, στο σώμα δε της πράξης υπάρχει η επισήμανση ότι «το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει», ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 1.495,20 €.
- 4) Με την υπ' αριθμ. ....../9.11.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-30.04.2023 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κανένα ποσό ΦΠΑ, ωστόσο δεν αναγνωρίστηκε αφενός προς επιστροφή ποσό ΦΠΑ συνολικού ύψους 6.962,33 € και αφετέρου προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκρών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους 228,60 €.

Οι διαφορές αυτές ΦΠΑ προέκυψαν επί τη βάση της από 09.11.2023 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, σύμφωνα με την οποία καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα τα ποσά ΦΠΑ που της είχαν επιστραφεί χωρίς έλεγχο εντός του 2020 (8.405,90 €), εντός του 2021 (7.048,52 €) και εντός του 2022 (6.233,66 €) και ταυτόχρονα απορρίφθηκε το διατυπωθέν με την υπ' αριθμ. ....../2023 δήλωσή της ΦΠΑ Απριλίου 2023 (φορολογική περίοδος 01.04.2023-30.04.2023)-αίτησή της (υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023) για επιστροφή ποσού ΦΠΑ συνολικού ύψους 6.962,33 € με την αιτιολογία ότι ο τόπος παροχής των υπό κρίση υπηρεσιών ήταν το εσωτερικό της Ελλάδας και συνεπώς αυτές έπρεπε να είχαν φορολογηθεί στην Ελλάδα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και την αναγνώριση του δικαιώματός της για την επιστροφή του ως άνω αιτηθέντος ποσού ΦΠΑ

συνολικού ύψους 6.962,33 € εντόκως από την υποβολή της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 σχετικής αίτησής της, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Πλημμελής ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 14 παρ. 2 Κώδικα ΦΠΑ, καθώς δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις για τη διαπίστωση «μόνιμης εγκατάστασης» του λήπτη της υπηρεσίας. Οι υπό κρίση υπηρεσίες παρασχέθηκαν από το ελληνικό υποκατάστημα προς τις αλλοδαπές εταιρείες «.....», συνεπώς τόπος φορολογίας είναι ο τόπος της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας του λήπτη της υπηρεσίας.
- 2) Το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών του προσφεύγοντος υποκαταστήματός μας αποδεικνύεται στην υπό κρίση περίπτωση από τις σχετικές συμβάσεις παροχής υπηρεσιών, όπως αναλύονται και αποδεικνύονται στη συνέχεια, και σε καμία περίπτωση δεν είναι ασαφές και αόριστο.
- 3) Παραβίαση της αρχής της ουδετερότητας.

Επιπλέον, τυπικές παραλείψεις στο περιεχόμενο του τιμολογίου ή παραβάσεις λογιστικών υποχρεώσεων δεν μπορούν να έχουν ως αποτέλεσμα τον εκμηδενισμό της δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης, καθώς σε κάθε περίπτωση παραβιάζεται η αρχή της ουδετερότητας του ΦΠΑ.

Περαιτέρω, το προσφεύγον ζητά να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας προς ανάπτυξη των διαλαμβανόμενων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών του και ιδίως παρουσίαση του συνόλου του κατατεθέντος αποδεικτικού υλικού και κάθε τυχόν νέου, οψιγενούς αποδεικτικού στοιχείου.

### **Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 1, 2 και 4 Κώδικα ΦΠΑ (που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2859/2000), όπως ίσχυαν για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν εντός της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας **ημερολογιακός μήνας**, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν **διπλογραφικό** λογιστικό σύστημα [...], β) ένα **ημερολογιακό τρίμηνο**, προκειμένου για υπόχρεους, οι οποίοι χρησιμοποιούν **απλογραφικό** λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. 2α. [...]. 4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου. [...].»

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 38 Κώδικα ΦΠΑ (όπως αυτές ίσχυαν για πράξεις (συναλλαγές) που διενεργήθηκαν εντός της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΠΑ για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος (όπως εν προκειμένω η προσφεύγουσα) ήταν **η τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα**.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1-3 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-

30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «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. [...]. 1.α. [...]. 2. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται: α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας, β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα, γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 25, 26, 27 και 28, δ) [...]. 3. **Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16, 17 και 18. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 παρ. 1 και 2 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «1. 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. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο, κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο, κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών. 2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός: α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών, οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, β) προκειμένου για παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, όταν αυτό εκδίδεται σε χρόνο προγενέστερο της παροχής των υπηρεσιών, γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15<sup>η</sup> του επόμενου μήνα από αυτόν, κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28, δ) κατά το χρόνο είσπραξης της προκαταβολής που πραγματοποιείται πριν την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, ε) κατά το χρόνο που έχει συμφωνηθεί η καταβολή κάθε δόσης σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες η

αντιπαροχή καταβάλλεται περιοδικά, στ) κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, προκειμένου για υπηρεσίες, οι οποίες φορολογούνται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 14, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες που παρέχονται συνεχώς και η παροχή τους συνεχίζεται και μετά τη λήξη του ημερολογιακού έτους και δεν έχουν οριστεί ή πραγματοποιηθεί τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου παροχής τους, ζ) [...]. 3. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η εισαγωγή των αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 10 του παρόντος. [...]. 2. Όταν τα εισαγόμενα αγαθά υπόκεινται σε δασμούς, γεωργικές εισφορές ή φόρους ισοδυνάμου αποτελέσματος, που έχουν θεσπισθεί στα πλαίσια κοινής πολιτικής, η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που η φορολογική υποχρέωση γεννάται και γίνονται απαιτητές από το Δημόσιο οι παραπάνω επιβαρύνσεις. 3. [...]. 4. Όταν τα εισαγόμενα αγαθά δεν υπόκεινται σε καμία επιβάρυνση της παραγράφου 2, η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά την είσοδο των αγαθών στο τελωνειακό έδαφος και ο φόρος γίνεται απαιτητός κατά το χρόνο που λαμβάνεται υπόψη για την επιβολή των δασμών, σύμφωνα με τις διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών. Η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών πραγματοποιείται κατά το χρόνο, κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή. 2. Ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15<sup>η</sup> του επόμενου μήνα από αυτόν, κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1-4 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «1. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών. Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις, για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς

και των πράξεων, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης. Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19. 2. Το δεκαδικό μέρος του ποσοστού που προκύπτει από την εφαρμογή του κλάσματος της προηγούμενης παραγράφου στρογγυλοποιείται στην αμέσως μεγαλύτερη ακέραια μονάδα. 3. Για τον προσδιορισμό του ποσοστού της παραγράφου 1 δε λαμβάνονται υπόψη τα ποσά που προέρχονται: α) από παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο για πάγια εκμετάλλευση στην επιχείρηση, β) από παρεπόμενες πράξεις σε ακίνητα, ή από χρηματοδοτικές ή πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων κ', κα', κβ', κγ', κδ' και κε' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του παρόντος, εφόσον πρόκειται για παρεπόμενες της κύριας δραστηριότητας πράξεις. 4. Το ποσοστό που βρίσκεται με τον πιο πάνω τρόπο λαμβάνεται υπόψη για την εκκαθάριση του εκπιπτόμενου φόρου του έτους, στο οποίο αφορά, και για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων του επόμενου έτους.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 1 και 3 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυε κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «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) [...]. 2. [...]. 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 του άρθρου 33 παρ. 1 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «Η έκπτωση του φόρου που ενεργείται με βάση τις υποβαλλόμενες δηλώσεις ΦΠΑ υπόκειται σε τελικό διακανονισμό σύμφωνα με τα συνολικά στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον: α) η έκπτωση αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη από εκείνη που είχε δικαίωμα να ενεργήσει ο υποκείμενος στο φόρο, β) μετά την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων ΦΠΑ έγιναν μεταβολές που δεν είχαν ληφθεί υπόψη για τον καθορισμό του ποσού των εκπτώσεων, ιδίως στην περίπτωση έκπτωσης στο τίμημα ή ακύρωσης αγορών. [...]. Οι διακανονισμοί που αφορούν εκπτώσεις που διενεργήθηκαν σε μία διαχειριστική περίοδο

περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλεται το αργότερο μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του τέταρτου μήνα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου. [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 34 παρ. 1 εδ. α΄ Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυε κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος): «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 [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1, 2 και 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-31.10.2022 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-31.10.2022 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος), αλλά και κατά την 03.03.2020 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../3.3.2020 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας), την 03.05.2021 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../3.5.2021 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας) και την 04.06.2022 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../4.6.2022 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «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 εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. [...]. 3. [...]. 5. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να ορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1, 2 και 5 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 01.11.2022-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 01.11.2022-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος), αλλά και κατά την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «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 φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. [...]. 3. [...]. 5. Με απόφαση του Διοικητή μπορούν να ορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος.»



**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1090/2.4.2012 (ΦΕΚ Β' 1146/10.4.2012) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2020 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2020 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος), αλλά και κατά την 03.03.2020 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../3.3.2020 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «**Άρθρο 1: Περιγραφή διαδικασιών αίτησης επιστροφής και αξιολόγησή της από τη φορολογική αρχή. Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει με την υποβολή περιοδικών ή εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο δεν επιθυμεί τη μεταφορά του για συμψηφισμό στην επόμενη φορολογική ή διαχειριστική περίοδο, επιστρέφεται από το Δημόσιο, ως εξής: 1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει αίτηση επιστροφής ηλεκτρονικά μέσω του ειδικού συστήματος TAXISnet. 2. [...].**»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της υπ' αριθμ. Α.1104/6.5.2020 (ΦΕΚ Β' 1895/18.5.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 01.05.2020-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 01.05.2020-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος), αλλά και κατά την 03.05.2021 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../3.5.2021 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας), την 04.06.2022 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../4.6.2022 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας) και την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «**Με την παρούσα απόφαση καθορίζεται η διαδικασία επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), όπως ισχύει. 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. 1. Αίτηση Επιστροφής. Η αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. δημιουργείται ηλεκτρονικά με την υποβολή της δήλωσης Φ.Π.Α., εφόσον στη δήλωση αυτή ο υποκείμενος στο φόρο έχει αθροιστικά: - συμπληρώσει τον κωδικό 503 (Αιτούμενο ποσό για επιστροφή), -επιλέξει μια από τις αιτίες επιστροφής, πλην της μείωσης χρεωστικού υπολοίπου, -συμπληρώσει την ένδειξη «ΤΡΑΠΕΖΑ» και τον αριθμό λογαριασμού IBAN. [...]. Δεν υποβάλλεται έντυπη αίτηση, εφόσον για το ίδιο αιτούμενο ποσό έχει υποβληθεί αίτηση επιστροφής ηλεκτρονικά σύμφωνα με τα ανωτέρω. Δεύτερη αίτηση δεν παράγει έννομα αποτελέσματα. [...]. Ανεξάρτητα από τον τρόπο υποβολής του αιτήματος επιστροφής, με αυτό δεν συνοποβάλλεται κανένα δικαιολογητικό για την αιτία δημιουργίας του υπολοίπου ποσού προς επιστροφή. [...]. 2. Αξιολόγηση της αίτησης επιστροφής από τη Φορολογική Διοίκηση. [...].**»

**Επειδή**, όπως κρίθηκε με την απόφαση της 16.9.2021 του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην υπόθεση C-21/20 (.....): «**...50. Συναφώς, πρώτον, από το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ προκύπτει ότι, για τη γένεση του δικαιώματος έκπτωσης, αφενός, ο ενδιαφερόμενος πρέπει να είναι «υποκείμενος στον φόρο», κατά την έννοια της εν λόγω οδηγίας, και, αφετέρου, τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που προβάλλονται προς θεμελίωση του εν λόγω δικαιώματος πρέπει να χρησιμοποιούνται στο στάδιο των εκροών από τον υποκείμενο στον φόρο για τις ανάγκες των φορολογητέων πράξεών του και, σε επίπεδο εισροών, τα εν**

λόγω αγαθά ή οι εν λόγω υπηρεσίες πρέπει να παρέχονται από άλλον υποκείμενο στον φόρο (απόφαση της 5ης Ιουλίου 2018, .....). **51.** [...]. **52.** Από τη νομολογία αυτή προκύπτει ότι **ο λόγος που δικαιολογεί την έκπτωση του ΦΠΑ που καταβλήθηκε επί των εισροών είναι η χρησιμοποίηση των αγαθών και υπηρεσιών που αποκτήθηκαν ως εισροές για φορολογητέες πράξεις.** [...].»

**Επειδή,** όπως κρίθηκε με την απόφαση της 06.10.2022 του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην υπόθεση ...../21 (.....): «Υπενθυμίζεται ότι η απόκτηση των αγαθών ή των υπηρεσιών **από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί υπό την ιδιότητα αυτή είναι ακριβώς το κρίσιμο στοιχείο** για την εφαρμογή του συστήματος ΦΠΑ και, συνεπώς, του μηχανισμού έκπτωσης. Η υφιστάμενη ή σχεδιαζόμενη χρήση των αγαθών ή των υπηρεσιών καθορίζει μόνο την έκταση της αρχικής έκπτωσης, την οποία δικαιούται ο υποκείμενος στο φόρο βάσει του άρθρου 168 της οδηγίας περί ΦΠΑ, και την έκταση ενδεχόμενων διακανονισμών κατά τις επόμενες περιόδους, αλλά δεν επηρεάζει τη γένεση του δικαιώματος έκπτωσης (απόφαση της 12<sup>ης</sup> Νοεμβρίου 2020, .....).»

**Επειδή,** σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από 09.11.2023 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής (σελ. 8-9): «...Σε συνέχεια των παραπάνω κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη το με αρ. πρωτ. ....../27-06-2023 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του Ν.4987/2022 [...]. Σύμφωνα με την καταχώρηση με αριθμό ...../27-06-2023 και ώρα 14:53:22 στάλθηκε e-mail κοινοποίησης στην ελεγχόμενη από την εφαρμογή την ίδια ημέρα στις 15:00:34. Το παρόν μήνυμα αναγνώστηκε από την ελεγχόμενη την ίδια μέρα και ώρα 22:10:24. Στο εν λόγω αίτημα αναφέρονται τα εξής: [...]. Η ελεγχόμενη οντότητα ανταποκρίθηκε στο παραπάνω αίτημα και διαβίβασε μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (με ημερομηνία 28-06-2023) **όλα** τα απαραίτητα για τον έλεγχο δικαιολογητικά. [...].»

**Επειδή,** με τον τρίτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει, μεταξύ άλλων, ότι οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελείς ως προς την αιτιολογία τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14 παρ. 2, 30 και 34 παρ. 1 του Κώδικα ΦΠΑ, ειδικότερα δε ότι το πόρισμα του ελέγχου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής του αιτούμενου ΦΠΑ εισροών ποσού 6.962,33 € (καθώς και ότι θα πρέπει να επιστραφούν οι καταβολές που έχουν λάβει χώρα κατά τα προηγούμενα έτη και που αφορούσαν ποσό επιστροφής 8.405,90 € με έτος αναφοράς το 2020 και ημερομηνία έγκρισης 03.04.2020, ποσό 7.048,32 € με έτος αναφοράς το 2021 και ημερομηνία έγκρισης 28.5.2021 και ποσό 6.233,66 € με έτος αναφοράς 2022 και ημερομηνία έγκρισης 04.06.2022), δεδομένου ότι οι υπηρεσίες του υποκαταστήματός της παρέχονται σε υποκείμενους στο φόρο, σε μόνιμες εγκαταστάσεις τους στο εσωτερικό της χώρας και ως εκ τούτου ο ΦΠΑ οφείλεται στην Ελλάδα, είναι εσφαλμένο και συγκεκριμένα παραβιάζει την αρχή της ουδετερότητας, σε άλλο δε σημείο της ενδικοφανούς προσφυγής της, και συγκεκριμένα στον πρώτο λόγο αυτής, ισχυρίζεται ότι οι εκροές του υποκαταστήματός μας, που προκύπτουν από τις περιγραφόμενες δραστηριότητές της, συνιστούν φορολογητέες πράξεις που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ, ως εκ τούτου δικαιούται καταρχάς να συμψηφίζει τον ΦΠΑ εισροών της που προκύπτει από αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιεί για την πραγματοποίηση των ανωτέρω πράξεων και περαιτέρω να αιτείται την επιστροφή τυχόν πιστωτικού υπολοίπου.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει, επί της ουσίας του, να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί:

α) Όπως συνάγεται από τη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από 09.11.2023 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η προσφεύγουσα ήταν κατά την υπό κρίση περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 υποκείμενη στο ΦΠΑ.

β) Εξάλλου, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σελ. 9 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από 09.11.2023 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής: «...Από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι [...]. Οι εισροές πραγματοποιούνται αποκλειστικά από το εσωτερικό της χώρας. Οι εκροές της ελεγχόμενης είναι κατά κύριο λόγο παροχή υπηρεσιών στο εξωτερικό - τρίτες χώρες, ενώ εμφανίζονται και κάποιες ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών αντίστοιχα. Άλλες φορολογητέες εκροές δεν υφίστανται. [...].», ενώ σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σελ. 12 της ίδιας έκθεσης ελέγχου: «...η εικόνα της συνεχούς δημιουργίας πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. είναι πλασματική, καθώς η ελεγχόμενη καταχωρούσε τα έσοδά της ως απαλλασσόμενες εκροές (εξαγωγές - ενδοκοινοτικές παραδόσεις), ενώ θα έπρεπε να τα καταχωρεί ως φορολογητέες εκροές. [...].»

Από τα δύο (2) αυτά αποσπάσματα από τη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από 09.11.2023 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής συνάγεται ότι η προσφεύγουσα δε διενήργησε στο εσωτερικό της Ελλάδας κατά την υπό κρίση περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 πράξεις απαλλασσόμενες του ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης.

γ) Από τις ως άνω υπό (α) και (β) επισημάνσεις συνάγεται ότι κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος) πληρούνταν αμφότερες οι προϋποθέσεις για τη γένεση του εκάστοτε δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών της από το ΦΠΑ εκροών της για την προσφεύγουσα, όπως αυτές έχουν εξειδικευτεί από τις προπαρατεθείσες αποφάσεις του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις υποθέσεις .....

δ) Υπό αυτό το πρίσμα, η προσφεύγουσα είχε

- (i) κατά μεν τις ημερομηνίες που το ως άνω υπό κρίση, αιτηθέν προς επιστροφή, ποσό ΦΠΑ συνολικού ύψους 6.962,33 € έγινε αντίστοιχα απαιτητό, δικαίωμα έκπτωσης του από το ΦΠΑ των εκροών της, κατά δε την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησής της επιστροφής) αξίωση προς επιστροφή του,
- (ii) κατά μεν τις ημερομηνίες που το ως άνω υπό κρίση, αρχικώς επιστραφέν και τελικά καταλογισθέν προς απόδοση, ποσό ΦΠΑ συνολικού ύψους 8.405,90 € έγινε αντίστοιχα απαιτητό, δικαίωμα έκπτωσης του από το ΦΠΑ των εκροών της, κατά δε την 03.03.2020 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../3.3.2020 αίτησής της επιστροφής) αξίωση προς επιστροφή του,
- (iii) κατά μεν τις ημερομηνίες που το ως άνω υπό κρίση, αρχικώς επιστραφέν και τελικά καταλογισθέν προς απόδοση, ποσό ΦΠΑ συνολικού ύψους 7.048,52 € έγινε αντίστοιχα

απαιτητό, δικαίωμα έκπτωσης του από το ΦΠΑ των εκροών της, κατά δε την 03.05.2021 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../3.5.2021 αίτησής της επιστροφής) αξίωση προς επιστροφή του και

(iv) κατά μεν τις ημερομηνίες που το ως άνω υπό κρίση, αρχικώς επιστραφέν και τελικά καταλογισθέν προς απόδοση, ποσό ΦΠΑ συνολικού ύψους 6.233,66 € έγινε αντίστοιχα απαιτητό, δικαίωμα έκπτωσης του από το ΦΠΑ των εκροών της, κατά δε την 04.06.2022 (ημερομηνία υποβολής της υπ' αριθμ. πρωτ. ....../4.6.2022 αίτησής της επιστροφής) αξίωση προς επιστροφή του,

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 εδ. α' Κώδικα ΦΠΑ και κατ' εφαρμογή της διαδικασίας που καθορίστηκε αντίστοιχα με το άρθρο 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1090/2012 απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και τα άρθρα 1 και 2 της υπ' αριθμ. Α.1104/2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ως υποκείμενη στο ΦΠΑ εγκατεστημένη στην Ελλάδα, όπως προκύπτει από τη συνδυασμένη ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων (όπως ίσχυαν κατά την τελευταία ημέρα του εκάστοτε ημερολογιακού μήνα της περιόδου 03.07.2018-30.04.2023 (κρίσιμες ημερομηνίες, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΠΑ για την περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 για τους υποκείμενους στο ΦΠΑ υπόχρεους τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος)).

ε) Εξάλλου, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στις σελ. 13-15 της συμπροσβαλλόμενης με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσας την αιτιολογία τους, από 09.11.2023 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, ο υπό κρίση έλεγχος του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ήλεγξε τις πέντε (5) μεγαλύτερες σε αξία δαπάνες (αγορές, πάγια, λοιπές δαπάνες) της προσφεύγουσας των περιόδων 01.08.2018-31.12.2018, 01.01.2019-31.12.2019, 01.01.2020-31.12.2020, 01.01.2021-31.12.2021, 01.01.2022-31.12.2022 και 01.01.2023-30.04.2023, πλέον δύο, κατά την κρίση του ελέγχου, για τις οποίες η προσφεύγουσα άσκησε το δικαίωμά της έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ, προκειμένου να διαπιστώσει αν για τις δαπάνες αυτές υπάρχουν τα αντίστοιχα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται γι' αυτές δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ, και διαπίστωσε ότι για όλες αυτές τις δαπάνες:

- Υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά και παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ.
- Οι προμηθεύτριες επιχειρήσεις είναι υπαρκτές και έχουν καταχωρηθεί με ΑΦΜ.
- Όσα από τα σχετικά ληφθέντα φορολογικά παραστατικά είναι άνω των 500,00 € έχουν εξοφληθεί με τραπεζικά μέσα πληρωμών.
- Έχουν καταχωρηθεί τα εν λόγω παραστατικά στο σύστημα MYDATA και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (φορολογικών παραστατικών) πελατών-προμηθευτών αντίστοιχα.

Περαιτέρω, ελέγχθηκε η υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ από τους εν λόγω προμηθευτές και διαπιστώθηκε η απόδοση του σχετικού ΦΠΑ τουλάχιστον έως του ύψους των εκδοθέντων προς την προσφεύγουσα οικείων τιμολογίων.

στ) Σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη συμπροσβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από 09.11.2023 οικεία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, εν προκειμένω ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης (και κατ' επέκταση και επιστροφής) για το λόγο ότι η προσφεύγουσα επί της ουσίας

διενεργούσε πράξεις στο εσωτερικό της Ελλάδας και ως εκ τούτου όφειλε να αποδώσει ΦΠΑ για τις σχετικές εκροές της. Ωστόσο, ένα τέτοιο γεγονός σε κάθε περίπτωση δεν περιορίζει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των υπό κρίση εισροών της, καθώς, όπως προεκτέθηκε (ανωτέρω υπό (β)), από την ίδια έκθεση ελέγχου συνάγεται ότι η προσφεύγουσα δε διενήργησε στο εσωτερικό της Ελλάδας κατά την υπό κρίση περίοδο 03.07.2018-30.04.2023 πράξεις απαλλασσόμενες του ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών, αλλά μόνο φορολογητέες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης. Η αναφορά του ελέγχου ότι το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας είναι πλασματικό χωρίς ειδικότερη αποτύπωση των φορολογητέων εκροών της δε δύναται να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης (και επιστροφής) που συναρτάται με τις πραγματοποιηθείσες εισροές της.

Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο τρίτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

**Επειδή**, δεδομένης της αποδοχής κατά τα ανωτέρω του τρίτου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής **παρέλκει** η εξέταση των πρώτου και δεύτερου λόγων της.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση επισημαίνεται ότι, δεδομένου ότι ο υπό κρίση έλεγχος του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Απτικής διενεργήθηκε στο πλαίσιο συνοπτικών διαδικασιών της Ο.3024/2023, η ορθή ή μη απόδοση του ΦΠΑ εκ μέρους της προσφεύγουσας δύναται να διαπιστωθεί στα πλαίσια ενός μεταγενέστερου πλήρους ελέγχου από την αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης.

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 ΚΦΔ, όπως ίσχυαν κατά την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά τον χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών, με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 71 παρ. 2 ΚΦΔ, όπως ίσχυε κατά την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «Κανονιστικές αποφάσεις ή άλλες διοικητικές πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση διατάξεων του ν. 4174/2013 ή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος Κώδικα, εξακολουθούν να ισχύουν.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ ..... ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης του άρθρου 53 παρ. 4 ν. 4174/2013), όπως ίσχυε κατά την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «2. Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 [...] που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου

για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. 3. Το επιτόκιο των άρθρων 1 και 3 της παρούσας δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά δύο (2) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάσης υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου μόνου παρ. 2 της υπ' αριθμ. Α.1153/2.11.2022 (ΦΕΚ Β' 5635/2.11.2022) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησης επιστροφής της προσφεύγουσας): «Κατ' εξαίρεση και για ένα έτος από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας απόφασης, το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ ..... ΕΞ/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών [...] δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά τέσσερις (4) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάσης υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου μόνου παρ. 1 της υπ' αριθμ. Α.1121/3.8.2023 (ΦΕΚ Β' 5009/9.8.2023) απόφασης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στο άρθρο 3 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 [...] απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και για δύο (2) έτη από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας απόφασης, το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά πέντε (5) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάσης υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014.»

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά περαιτέρω να αναγνωριστεί το δικαίωμά της για την επιστροφή του ως άνω αιτηθέντος ποσού ΦΠΑ συνολικού ύψους 6.962,33 € εντόκως από την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 σχετικής αίτησής της (υπ' αριθμ. ....../2023 δήλωσή της ΦΠΑ Απριλίου 2023 (φορολογική περίοδος 01.04.2023-30.04.2023)). Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει, ενόψει των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 ΚΦΔ και των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ ..... ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (όπως ίσχυαν κατά την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησής της επιστροφής)), να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, δεδομένου ότι η σχετική αξίωσή της δεν έχει παραγραφεί, κατ' ακολουθίαν δε, και κατ' αποδοχή ως νόμω βάσιμου του ειδικότερου σχετικού ισχυρισμού της, πρέπει να αναγνωριστεί το δικαίωμά της για την επιστροφή του εν λόγω ποσού ΦΠΑ νομιμοτόκως, με το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που θα ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησής της για την επιστροφή του, προσαυξημένο (το επιτόκιο) κατά 5,75% και υπολογισμένο σε ετήσια βάση, σύμφωνα με τα οριζόμενα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ ..... ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (όπως ίσχυε κατά την 06.05.2023 (ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. ....../6.5.2023 αίτησής της επιστροφής) και την

προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου μόνου παρ. 1 της υπ' αριθμ. Α.1121/3.8.2023 απόφασης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών (όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας).

### Αποφασίζουμε

**την αποδοχή** της από 05.12.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της (αλλοδαπής) εταιρείας με την επωνυμία «.....», με μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα μέσω υποκαταστήματος με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., **και την ακύρωση** των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2020 - 31/12/2020
2	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2021 - 31/12/2021
3	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2022 - 31/12/2022
4	.....	09.11.2023	10.11.2023	ΦΠΑ	01/01/2023 - 30/04/2023

Η συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:**

**Φορολογική περίοδος 01.01.2020-31.12.2020**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (σε €)	ΕΛΕΓΧΟΥ (σε €)	ΔΕΔ (σε €)	ΔΙΑΦΟΡΑ (σε €)
	1	2	3	3 - 1 = 4
Αξία φορολογητέων εκροών	-	-	-	-
Αξία φορολογητέων εισροών	21.730,00	21.730,00	21.730,00	0,00
Φόρος εκροών	-	-	-	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.133,60	-3.272,30	5.133,60	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	5.133,60	3.970,80	5.133,60	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	7.243,10	-	-
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	-	3.621,55	-	-
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	-	-	-	-

Σύνολο φόρου για καταβολή		-	10.864,65	-	-
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	5.133,60	3.970,80	5.133,60	0,00
	για επιστροφή	-	-	-	-
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά		-	-	-	-

(κατ' ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. ....../9.11.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020-31.12.2020 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

#### Φορολογική περίοδος 01.01.2021-31.12.2021

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (σε €)	ΕΛΕΓΧΟΥ (σε €)	ΔΕΔ (σε €)	ΔΙΑΦΟΡΑ (σε €)	
	1	2	3	3 - 1 = 4	
Αξία φορολογητέων εκροών	-	-	-	-	
Αξία φορολογητέων εισροών	25.091,60	25.091,60	25.091,60	0,00	
Φόρος εκροών	-	-	-	-	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	4.323,26	-2.806,86	4.323,26	0,00	
Πιστωτικό υπόλοιπο	4.323,26	2.966,06	4.323,26	0,00	
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	5.772,92	-	-	
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	-	2.886,46	-	-	
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	-	-	-	-	
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	8.659,38	-	-	
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	4.323,26	2.966,06	4.323,26	0,00
	για επιστροφή	-	-	-	-
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	-	-	-	-	

(κατ' ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. ....../9.11.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

#### Φορολογική περίοδος 01.01.2022-31.12.2022

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (σε €)	ΕΛΕΓΧΟΥ (σε €)	ΔΕΔ (σε €)	ΔΙΑΦΟΡΑ (σε €)
	1	2	3	3 - 1 = 4
Αξία φορολογητέων εκροών	-	-	-	-
Αξία φορολογητέων εισροών	30.389,70	30.389,70	30.389,70	0,00



Φόρος εκροών	-	-	-	-	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	5.383,13	-2.042,13	5.383,13	0,00	
Πιστωτικό υπόλοιπο	5.383,13	3.887,93	5.383,13	0,00	
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	5.930,06	-	-	
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	-	2.965,03	-	-	
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	-	-	-	-	
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	8.895,09	-	-	
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	5.383,13	3.887,93	5.383,13	0,00
	για επιστροφή	-	-	-	-
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	-	-	-	-	

(κατ' ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. ..../9.11.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2022-31.12.2022 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

#### Φορολογική περίοδος 01.01.2023-30.04.2023

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ (σε €)	ΕΛΕΓΧΟΥ (σε €)	ΔΕΔ (σε €)	ΔΙΑΦΟΡΑ (σε €)	
	1	2	3	3 - 1 = 4	
Αξία φορολογητέων εκροών	-	-	-	-	
Αξία φορολογητέων εισροών	8.072,50	8.072,50	8.072,50	0,00	
Φόρος εκροών	-	-	-	-	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	228,60	-3.887,93	228,60	0,00	
Πιστωτικό υπόλοιπο	228,60	-	228,60	0,00	
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	-	-	-	
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	-	-	-	-	
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	-	-	-	-	
Σύνολο φόρου για καταβολή	-	-	-	-	
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	228,60	-	228,60	0,00
	για επιστροφή	6.962,33	-	6.962,33	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	-	-	-	-	

(κατ' ακύρωση της ως άνω υπ' αριθμ. ..../9.11.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2023-30.04.2023 του Προϊσταμένου του 3<sup>ου</sup> ΕΛ.ΚΕ. Αττικής)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.