



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-07-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **858**

**ΤΜΗΜΑ** : Α4 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604526  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

**4.** Την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ....., ανηλίκου, εκπροσωπούμενο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα αυτού πατρός του ..... κατά:

α) Του με αριθμ. .... Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών

β) της με αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 31/12/2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

γ) της με αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 30/06/2022, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Το με αριθμ. πρωτ. .... Πόρισμα Φορολογικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ βάσει της με αρ. .... Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

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

Επί της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... 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:

**Α.** Με τον με αριθμ. .... Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 €**.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών καθώς ο προσφεύγων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5 παρ. 14 του Ν. 4308/2014 σε συνδυασμό με το άρθρο 54 παρ. 1 περ. δ του ΚΦΔ, δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. .... Αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ΚΦΔ της ίδιας Δ.Ο.Υ. και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία περιόδου 01/07/2021 – 30/06/2022, παράβαση η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ. γ του ΚΦΔ.

**Β.** Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2021 - 31/12/2021, ποσού 798,07€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 399,04€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **1.197,11€**.

**Γ.** Με την με αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 30/06/2022, ποσού 866,33€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 433,17€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **1.299,50€**.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν διότι ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση της δηλωθείσες από τον προσφεύγοντα φορολογητέες Εισροές, βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 2859/2000, καθώς αυτές δεν αποδείχθηκαν από τον προσφεύγοντα με νόμιμα παραστατικά στοιχεία, λόγω μη προσκόμισής τους στον έλεγχο για τις φορολογικές περιόδους 01/07/2021 – 31/12/2021 και 01/01/2022 – 30/06/2022.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις εκδόθηκαν από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις με ημερομηνία

θεώρησης ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου Ε.Λ.Π., και Φ.Π.Α. της ίδιας φορολογικής αρχής.

Αιτία του υπό κρίση φορολογικού υπήρξε η με αριθμ. πρωτ. .... αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. ποσού 2.129,91€ βάσει ΠΟΛ. 1073/2004 την οποία κατέθεσε ο προσφεύγων στην Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση όλων των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, ισχυριζόμενος ότι:

- α) ορθώς εξέπεσε από της περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ κατά την ελεγχόμενη χρονική περίοδο το ΦΠΑ εισροών από το ΦΠΑ των εκροών, βάσει νόμιμων παραστατικών και
- β) ορθώς αιτήθηκε την επιστροφή ΦΠΑ ύψους 2.129,91€ .

Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του σε ηλεκτρονική μορφή στην Υπηρεσία μας στοιχεία, όπως αυτά αναφέρονται ως συνημμένα στο ηλεκτρονικό αρχείο της εν λόγω προσφυγής και τα οποία δεν είχαν τεθεί υπόψη του αρχικού ελέγχου και συγκεκριμένα:

- 1) Βιβλίο εσόδων εξόδων από 01-01-2022 έως 30/06/2022.
- 2) Φορολογικά στοιχεία εξόδων 4ου τριμήνου έτους 2021.
- 3) Φορολογικά στοιχεία εξόδων 1ου τριμήνου έτους 2022.
- 4) Φορολογικά στοιχεία εξόδων 2ου τριμήνου έτους 2022.
- 5) Φορολογικά στοιχεία εξόδων 3ου τριμήνου έτους 2022.
- 6) Στοιχεία οχήματος ΤΑΞΙ με αριθμό κυκλοφορίας .....
- 7) Φορολογικά στοιχεία αγοράς οχήματος TAXI.

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε το πρώτον με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα ανωτέρω αναφερόμενα βιβλία και στοιχεία, εν συνεχεία η Υπηρεσία μας στα πλαίσια εφαρμογής της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017, απέστειλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Πατρών την με αριθ. .... Πράξη Αναπομπής, προκειμένου να διενεργηθεί από την ως άνω Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικός έλεγχος επί των ως άνω νέων στοιχείων που προσκόμισε ο προσφεύγων, κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων.

Η Δ.Ο.Υ. Πάτρας, σε συνέχεια της ως άνω Πράξης Αναπομπής απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. .... Πόρισμα Φορολογικού Ελέγχου στο οποίο αναφέρονται τα κάτωθι:

### **«3. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ.**

Αποστείλαμε στο ....., ως ασκούντα την επιμέλεια ανήλικου επιτηδευματία, το με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, το οποίο επιδόθηκε με συστημένη επιστολή στις 06/09/2022, και με το οποίο:

Α) κοινοποιήσαμε την με αριθμό ..... εντολή φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας και γνωστοποιήσαμε τη δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων, για τις φορολογίες και τις φορολογικές περιόδους/χρήσεις ή υποθέσεις που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ, 18 του ν.

4174/2013 (Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α 5). Περαιτέρω γνωστοποιήσαμε ότι παρέχεται η δυνατότητα για περιορισμό του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παρ. 2, 59 ή 72 παρ, 17 του ν.4174/2013 ή του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν.2523/1997, κατά περίπτωση, στο εξήντα τοις εκατό (60%), σε περίπτωση που η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, και

Β) τον καλέσαμε όπως προσκομίσει στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της ανωτέρω πρόσκλησης, για τον ελεγχόμενο ....., τα τηρούμενα βιβλία, όλα τα ληφθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, αποδεικτικά εξόφλησης δαπανών καθώς και συναφθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά με τρίτες επιχειρήσεις της περιόδου 01/07/2021 – 30/06/2022, με σκοπό τη διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου.

**Ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω αίτημα και δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα ληφθέντα και εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, ματαιώνοντας έτσι τη δυνατότητα διενέργειας των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων, ώστε να είναι εφικτή η επιστροφή του αιτούμενου ποσού Φ.Π.Α. (ή μέρος αυτού).**

Για το λόγο αυτό, συντάχθηκε ιδιαίτερη Έκθεση Ελέγχου του Ν. 4308/2014 και επιβλήθηκε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Αρχής και εκδόθηκε η με αριθμό ..... Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου του άρθρου 54 Ν. 4174/2013.

#### **4. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο ελεγχόμενος με την με αριθμό ..... Αίτηση Επιστροφής, αιτήθηκε την επιστροφή ΦΠΑ ύψους **2.129,91 €**.

Για την ελεγχόμενη περίοδο 01/07/2021- 30/06/2022, στην οποία δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.146, 14 € υποβλήθηκαν οι κάτωθι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Αρ.Δήλωσης	Έτος Δήλωσης	Διαχ.Περίοδος (ΑΠΟ)	Διαχ.Περίοδος (ΕΩΣ)	Συνολικές Εκροές	Φορολογητέες Εκροές	Φορολογητέες Εισροές	Πιστωτικό Υπόλοιπο
.....	.....	01/04/2022	30/06/2022	5.309,87	5.309,87	11.738,99	2.146,14
.....	.....	01/01/2022	31/03/2022	1.354,21	1.354,21	580,77	19,19
.....	.....	01/10/2021	31/12/2021	4.740,35	4.740,35	3.922,56	67,80
.....	.....	01/07/2021	30/09/2021	1.398,65	1.398,65	878,97	26,63

Δεδομένου ότι ο ελεγχόμενος δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμό ..... Αίτημα Παροχής Πληροφοριών, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση φορολογητέες εισροές, καθώς αυτές δεν αποδεικνύονταν με νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 1 περ.β του Ν.2859/2000.

#### **4.1 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ αναφορικά με την ..... ΠΡΑΞΗ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ**

4.1.1. Σύμφωνα με τα στοιχεία που κατατέθηκαν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, για το χρονικό διάστημα 01/07/2021- 31/12/2021 (γ' και δ' τρίμηνα 2021), ο ελεγχόμενος έλαβε συνολικά:

i) δέκα φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικής) αναφορικά με το γ' τρίμηνο 2021, συνολικής καθαρής αξίας **263,76 €** πλέον Φ.Π.Α. **63,31 €** τα οποία αφορούσαν την προμήθεια πετρελαίου κίνησης και τα οποία, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, αναγνωρίζει ο έλεγχος δεδομένου ότι υπήρξαν φορολογητέες εκροές (από υπηρεσίες μεταφοράς), καίτοι δεν αναγράφονταν επ'αυτών το μεταφορικό μέσον το οποίο αφορούσαν.

ii) δέκα εννέα φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικής), αναφορικά με το δ' τρίμηνο 2021, συνολικής καθαρής αξίας **526,65 €** πλέον Φ.Π.Α. **126,40 €** τα οποία αφορούσαν την προμήθεια πετρελαίου κίνησης και τα οποία, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, αναγνωρίζει ο έλεγχος δεδομένου ότι υπήρξαν φορολογητέες εκροές (από υπηρεσίες μεταφοράς), καίτοι δεν αναγράφονταν επ'αυτών το μεταφορικό μέσον το οποίο αφορούσαν.

Κατά συνέπεια οι φορολογητέες εκροές και εισροές για το γ' και δ' τρίμηνο 2021, επαναπροσδιορίζονται ως κατωτέρω:

**Α) ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ 01/07/2021- 31/12/2021:**

<b>Περιοδική Δήλωση 79196</b>		
<b>01/07/2021 - 30/09/2021</b>	<b>Βάσει Δήλωσης</b>	<b>Ελέγχου</b>
Φορολογητέες Εκροές	1.398,65	1.398,65
Φόρος εκροών 13%	181,82	181,82
Φορολογητέες Εισροές	878,97	263,76
Φόρος Εισροών	208,45	63,31
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	118,51
Πιστωτικό υπόλοιπο	26,63	0,00
Πιστ. Υπόλοιπο προηγ. πτε ιδίου	0,00	0,00
Ποσό για έκπτωση	26,63	0,00
ΦΠΑ προς καταβολή	0,00	118,51
<b>Περιοδική Δήλωση 14550</b>		
<b>01/10/2021- 31/12/2021</b>	<b>Βάσει Δήλωσης</b>	<b>Ελέγχου</b>
Φορολογητέες Εκροές	4.740,35	4.740,35
Φόρος εκροών 13%	616,25	616,25
Φορολογητέες Εισροές	3.922,56	526,65
Φόρος Εισροών	657,42	126,40
χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	489,85
Πιστωτικό υπόλοιπο	41,17	0,00

Πιστωτικό υπόλοιπο Προηγ. περιόδου	26,63	0,00
Ποσό προς έκπτωση	67,80	0,00
ΦΠΑ προς καταβολή	0,00	<b>489,85</b>
Ποσά ( Επανυπολογισμός )	<b>Φ.Π.Α ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	
01/0712021-30109/2021		<b>118 51</b>
01/10/2021- 31/12/2021		<b>489,85</b>
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>608 36</b>

Για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο του 58<sup>Α</sup> του Ν. 4174/2013, 50% του φόρου που προκύπτει μετά τον επανυπολογισμό.

4.1 2. Σύμφωνα με τα στοιχεία που κατατέθηκαν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, για το χρονικό διάστημα 01/01/2022 -30/06/2022 (α' και β' τρίμηνα 2022), ο ελεγχόμενος έλαβε συνολικά α) επτά φορολογικά στοιχεία αναφορικά με το α' τρίμηνο 2022. ήτοι πέντε αποδείξεις λιανικής οι οποίες αφορούσαν την προμήθεια πετρελαίου κίνησης και δύο Τιμολόγια (....., αμφότερα έκδοσης .....), τα οποία αφορούσαν την επισκευή και συντήρηση ταξί, συνολικής καθαρής αξίας **580,77 €**, πλέον Φ.Π.Α. **127,44 €** και τα οποία, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, αναγνωρίζει ο έλεγχος δεδομένου ότι υπήρξαν φορολογητέες εκροές (από υπηρεσίες μεταφοράς), καίτοι δεν αναγράφονταν επ 'αυτών το μεταφορικό μέσον το οποίο αφορούσαν.

β) εκατόν δέκα έξι φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις λιανικής), αναφορικά με το β' τρίμηνο 2022, συνολικής καθαρής αξίας **2.864,33 €**, Πλέον Φ.Π.Α. **687,32 €** τα οποία αφορούσαν την προμήθεια πετρελαίου κίνησης και τα οποία, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, αναγνωρίζει ο έλεγχος δεδομένου ότι υπήρξαν φορολογητέες εκροές (από υπηρεσίες μεταφοράς), καίτοι δεν αναγράφονταν επ'αυτών το μεταφορικό μέσον το οποίο αφορούσαν.

Κατά συνέπεια οι φορολογητέες εκροές και εισροές για το α' και β' τρίμηνο 2022, επαναπροσδιορίζονται ως κατωτέρω:

**Α) ΓΙΑ ΤΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ ΑΠΟ 01/01/2022- 30/06/2022:**

<b>Περιοδική Δήλωση 34157</b>		
<b>01/01/2022- 31/03/2022</b>	<b>Βάσει Δήλωσης</b>	<b>Ελέγχου</b>
Φορολογητέες Εκροές	<b>1.354,21</b>	<b>1 354,21</b>
Φόρος εκροών 13%	<b>176,05</b>	<b>176,05</b>
Φορολογητέες Εισροές	<b>580,77</b>	<b>77</b>
Φόρος Εισροών	<b>127,44</b>	<b>127,44</b>
Χρεωστικό υπόλοιπο	<b>48,61</b>	<b>48,61</b>
Πιστωτικό υπόλοιπο	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Πιστ. Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	<b>67,80</b>	<b>0,00</b>
Ποσό προς έκπτωση	<b>19,19</b>	<b>0,00</b>
ΦΠΑ προς καταβολή	<b>0,00</b>	<b>48,61</b>
<b>Περιοδική Δήλωση 48214</b>		



<b>01/04/2022-30/06/2022</b>	<b>Βάσει Δήλωσης</b>	<b>Ελέγχου</b>
Φορολογητέες Εκροές	5.309,87	5.309,87
Φόρος εκροών 13%	690,28	690,28
Φορολογητέες εισροές	11.738,99	2.864,33
Φόρος Εισροών	2.817,23	687,32
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	2,96
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.126,95	0,00
Πιστ. Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	19,19	0,00
(Αιτούμενο) ποσό προς επιστροφή	2.129,91	0,00
ΦΠΑ προς καταβολή	0,00	2,96 <b>ΔΕΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΕΤΑΙ</b>
<b>Ποσά ( Επανυπολογισμός)</b>	<b>Φ.Π.Α. ΠΡΟΣ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	
01/01/2022 - 31/03/2022		48,61
01/04/2022 - 30/06/2022		0,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>48 61</b>

Για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο του 58<sup>Α</sup> του Ν. 4174/2013, 50% του φόρου που προκύπτει μετά τον επανυπολογισμό.

##### **5. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ - ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ.**

Σύμφωνα με το τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων, (όπως ακριβώς αυτό προσκομίσθηκε στον έλεγχο και στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), τα τηρούμενα φορολογικά στοιχεία και δη τα στοιχεία αγορών – δαπανών (όπως αυτά προσκομίσθηκαν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) και τα δεδομένα στην υποβληθείσα ..... Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Β' τριμήνου 2022, με την οποία ο ελεγχόμενος αιτείται την επιστροφή ποσού Φ.Π.Α. ύψους **2.129,91 €**, όπως αυτό απεικονίζεται στον κωδικό 383 της δήλωσης Φ.Π.Α. προερχόμενο από Λοιπές εισαγωγές εκτός επενδυτικών αγαθών, και όπως αυτό έχει καταχωρηθεί στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων - Εξόδων με ημερομηνία καταχώρησης 10-06-2022, αιτιολογία «ΑΓΟΡΕΣ ΕΙΣΑΓΩΓΕΣ», καθαρό ποσό **8.874,66 €** και ποσό Φ.Π.Α. **2.129,91 €** ο έλεγχος διαπίστωσε τα παρακάτω:

Για την ανωτέρω εγγραφή στο τηρούμενο Βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και τη μεταφορά του καθαρού ποσού **8.874,66 €** και του αναλογούντος επ'αυτού Φ.Π.Α. **2.129,91 €**, στην οικεία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Β' τριμήνου 2022, στις φορολογητέες εκροές και την αίτηση του ποσού αυτού προς επιστροφή (κωδικός 503 περιοδικής δήλωσης), **κανένα πραγματικό φορολογικό στοιχείο δεν προσκομίσθηκε** από τον ελεγχόμενο προς τεκμηρίωση της συναλλαγής.

Αντίθετα, προσκομίσθηκε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών η με αριθμό ..... Δήλωση Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης και Λοιπών Φόρων του Τελωνείου Πατρών, η οποία αφορά την εισαγωγή ενός μεταχειρισμένου Ε.Ι.Χ., μάρκας SCODA 1598 c.c. από τον ..... και σύμφωνα με την οποία ο υπόχρεος ....., κατέβαλε συνολικό ποσό Φ.Π.Α, 2.458,60 ευρώ,

ποσόν το οποίο δικαιούτο να εκπέσει ο ίδιος, με την οικεία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. δ' τριμήνου 2020, αλλά όχι ο ελεγχόμενος .....

Συνεπώς ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τη μεταφορά στις φορολογητέες εισροές ποσού 8.874,66 € και αναλογούντος Φ.Π.Α. επ'αυτού **2.129,91 €**, προς έκπτωση στην οικεία Περιοδική Δήλωση Φ.Π.Α. Β' τριμήνου 2022, και απορρίπτει την επιστροφή αυτού καθόσον κανένα πραγματικό φορολογικό στοιχείο δεν προσκομίσθηκε από τον ελεγχόμενο προς τεκμηρίωση της συναλλαγής.

## 6. ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

α) Ο Νόμος 2859/2000 «Κώδικας Φόρου Προστιθεμένης Αξίας»

Άρθρο 30 παρ. 1 (Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου).

Άρθρο 32 παρ. 1 (Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου).

Άρθρο 33 παρ. 2 και παρ.4 (Διακανονισμός εκπτώσεων).

Άρθρο 34 παρ 1 περίπτ. δ'.

β) Οι διατάξεις της ΠΟΛ. 1082/18.04.2023.

γ) Οι διατάξεις της Α. 1104/06-05-2020 Απόφαση της Δ/νσης Ελέγχων.

δ) Η αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24.12.2013 εγκύκλιος της Δ/νσης Ελέγχων »

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' της παραγρ. 1 του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 ( ΦΠΑ) ορίζεται:

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

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).....»

Επειδή, κατόπιν των πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν ανωτέρω από την Δ.Ο.Υ. Πατρών, λόγω της προσκόμισης νέων στοιχείων ενώπιον της Δ.Ε.Δ. από τον προσφεύγοντα, οι οποίες γίνονται δεκτές από την Υπηρεσία μας, οι τελικές διαφορές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας στη φορολογία Φ.Π.Α. διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Φορολογική περίοδος 01/07/2021 – 31/12/2021

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	6.139,00	6.139,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	4.801,53	790,41	4.011,12
Φόρος εκροών	798,07	798,07	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	865,87	189,71	676,16
Πιστωτικό υπόλοιπο	67,80	-	67,80
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	608,36	608,36



Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	0,00	304,18	304,18
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	-	-	-
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	912,54	912,54
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση για επιστροφή		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			

Φορολογική περίοδος 01/01/2022 – 30/06/2022

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	6.664,08	6.664,08	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	12.319,76	3.445,10	8.874,66
Φόρος εκροών	866,33	866,33	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	2.944,67	814,76	2.129,91
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.078,34	0,00	-2.078,34
χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	48,61	48,61
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	0,00	24,30	24,30
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα			
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	72,91	72,91
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση για επιστροφή		
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά			
Αιτούμενο ποσό για επιστροφή	2.129,91	0,00	0,00

### Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και ειδικότερα

- την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση των υπ' αριθ. .... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικών περιόδων 01/07/2021 - 31/12/2021 και 01/01/2022 -30/06/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό,
- την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθ. .... Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

**Φορολογική περίοδος 01/07/2021 – 31/12/2021**

**ΦΠΑ**

	<b>Βάσει ελέγχου</b>	<b>Βάσει ΔΕΔ</b>
ΦΠΑ	798,07 €	608,36 €
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΑΚΦΔ	399,04 €	304,18 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>1.197,11 €</b>	<b>912,54 €</b>

(.....)

**Φορολογική περίοδος 01/07/2021 – 31/12/2021**

**ΦΠΑ**

	<b>Βάσει ελέγχου</b>	<b>Βάσει ΔΕΔ</b>
ΦΠΑ	866,33 €	48,61€
Πρόσθετος φόρος άρθρου 58ΑΚΦΔ	433,17 €	24,30 €
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>1.299,50 €</b>	<b>72,91 €</b>

(.....)

**Φορολογικό έτος 2022**

**Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. δ' § 2 περ. γ' του ΚΦΔ**

**250,00€**

(.....)

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

**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.