



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 22/09/2023

Αριθμός απόφασης: 1335

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

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

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

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

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

4. Την από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017, β) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017, γ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του

Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017, δ) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017, και ε) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017, προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου σε σχέση με τη δήλωση του προσφεύγοντος ποσού 36.141,56 ευρώ.

β) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017, προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου σε σχέση με τη δήλωση του προσφεύγοντος ποσού 36.141,56 ευρώ.

γ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017, προέκυψε διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου σε σχέση με τη δήλωση του προσφεύγοντος ποσού 36.141,56 ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 23.205,60 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 11.602,80 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **34.808,40 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022, και δεν αναγνωρίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση με βάση τη δήλωση του προσφεύγοντος ποσού 12.935,96 ευρώ.

ε) Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 12.935,96 ευρώ (το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση με βάση τη δήλωση του προσφεύγοντος που δεν αναγνωρίστηκε με την ως άνω υπ' αριθμ.

..... πράξη) πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 6.467,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **19.403,94** ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν. 4987/2022.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Η ως άνω εντολή εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου με την οποία διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εισοδήματος, Φ.Π.Α. και έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2016. Στα πλαίσια του εν λόγω διενεργηθέντος ελέγχου συντάχθηκε η από έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και εκδόθηκε, μεταξύ άλλων, η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016 από τον οποίο προέκυψαν τα παρακάτω:

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		126.630,64	199.432,63	72.801,99
Αξία φορολογητέων εισροών		211.744,08	211.744,08	
Φόρος εκροών		30.618,47	47.770,31	17.151,84
Υπόλοιπο φόρου εισροών		50.818,46	50.818,46	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο		39.189,71	3.048,15	-36.141,56
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Πρόστιμα 58/58Α Κ.Φ.Δ.				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	39.189,71	3.048,15	-36.141,56
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Με βάση τα ανωτέρω προέκυψε μείωση του πιστωτικού υπολοίπου της τελευταίας ελεγχόμενης περιόδου δήλωσης Φ.Π.Α. (4^{ου} τριμήνου 2016) και συγκεκριμένα το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση βάσει δήλωσης ποσού 39.189,71 ευρώ διαμορφώθηκε από τον έλεγχο στο ποσό των 3.048,15 ευρώ, ήτοι διαπιστώθηκε διαφορά ποσού 36.141,56 ευρώ, η οποία πρέπει να καταλογιστεί στην πρώτη υποβληθείσα χρεωστική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. των επόμενων ετών. Αποκλειστικά για το λόγο αυτό εκδόθηκε η παρούσα υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου, προκειμένου να γίνει τακτοποίηση της διαφοράς του πιστωτικού υπολοίπου της 31/12/2016, η οποία προέκυψε από τον προηγούμενο έλεγχο. Ως εκ τούτου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι με αριθμ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς δεν αποδεικνύεται η τέλεση παραβάσεων από μέρους του, ούτε η ύπαρξη δόλου για την αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων, όπου άλλωστε δεν είχε και κανένα λόγο να προβεί σε οποιαδήποτε παράνομη πράξη.
- Το βάρος απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων φέρει η Διοίκηση. Εν προκειμένω, η Διοίκηση

στην έκθεση ελέγχου του καταλογίζει με τις τρεις πρώτες πράξεις τα αρνητικά ποσά των -36.141,56 ευρώ, λόγω συμψηφισμού πιστωτικού Φ.Π.Α, με την τέταρτη, το ποσό των 19.403,94 ευρώ και με την τελευταία το ποσό των 34.808,40, αφαιρώντας του παράλληλα και το ποσό των 12.935,96 λόγω συμψηφισμού Φ.Π.Α.

- **Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου (άρθρο 6 ΚΔΔ/σίας).** Εν προκειμένω, στις κατέθεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου απαντητικό υπόμνημα σχετικά με το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Εκ των προαναφερθέντων συνάγεται ότι η Διοίκηση έχει την υποχρέωση, πέραν της τήρησης της πρόσκλησης του διοικουμένου να προβεί στην ανάπτυξη των ισχυρισμών του πριν την έκδοση των πράξεων οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού, να λάβει ουσιαστικά υπόψιν της τους ισχυρισμούς αυτούς
- **Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.** Εν προκειμένω, με τις προσβαλλόμενες πράξεις, του καταλογίζεται το ανωτέρω ποσό ως πρόστιμο για παράβαση που ουδόλως αιτιολογείται και αποδεικνύεται. Επομένως, έχει καταλυθεί πλήρως η συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας, ενόψει και του δεδομένου ότι πρόκειται για μικρομάγαζο με ψιλικά.
- **Παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας** Στην συγκεκριμένη περίπτωση, η εν λόγω επιβολή του χρηματικού ποσού, εμφανώς υπάγεται στο προστατευτικό πεδίο του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ και αποτελούν κατηγορία «ποινικής φύσεως». Εν προκειμένω όμως, γίνεται καταλογισμός, τον οποίο οφείλει να προσβάλλει ώστε να επανεξεταστεί, ήτοι γίνεται οριστικός καταλογισμός της παράβασης, επιβάλλοντάς του τις αντίστοιχες κυρώσεις. Τούτο σημαίνει ότι ο νόμος προβλέπει την υποβολή προκαταβολικώς στην εκτέλεση μίας διοικητικής πράξης, χωρίς να παρέχεται οποιαδήποτε δυνατότητα προσωρινής προστασίας. Η πρόβλεψη αυτή είναι πρόδηλα αντίθετη με το τεκμήριο αθωότητας και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη για το μέρος τουλάχιστον της εκτέλεσης, νομικά πλημμελή.

Επειδή στο άρθρο 23 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) ορίζεται:

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

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης.

.....»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«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 48Α του ν. 2859/2000:

«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 στις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ) ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

Επειδή, εν προκειμένω, κατόπιν των αποτελεσμάτων προγενέστερου μερικού ελέγχου Φ.Π.Α, που είχε διενεργηθεί για φορολογικό έτος 2016, δυνάμει της με αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., είχε συνταχθεί η από οριστική έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., και εκδόθηκαν, μεταξύ άλλων, οι παρακάτω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

1. Η με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/03/2016, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 9.196,89 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 4.598,45 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 13.795,34 ευρώ.

2. Η με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2016-30/06/2016, με την οποία προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 399,02 ευρώ έναντι του πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης ποσού 6.897,58 ευρώ.

3. Η με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2016-30/09/2016, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.792,48 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.896,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.688,72 ευρώ.

4. Η με αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/10/2016-31/12/2016, με την οποία προσδιορίστηκε

πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 3.048,15 ευρώ έναντι του πιστωτικού υπολοίπου βάσει δήλωσης ποσού 39.189,71 ευρώ, ήτοι προέκυψε **διαφορά πιστωτικού υπολοίπου 36.141,56 ευρώ.**

Επειδή ο προσφεύγων αμφισβήτησε τις ως άνω οριστικές πράξεις υποβάλλοντας ενώπιον της Υπηρεσίας μας την υπ' αριθμ. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.**

Επειδή, εν συνεχεία και κατόπιν των αποτελεσμάτων του προγενέστερου ελέγχου, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η με αριθμ. εντολή ελέγχου αποκλειστικά και μόνο προκειμένου να καταλογιστεί η διαφορά πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση 36.141,56 ευρώ, η οποία είχε προκύψει από τον έλεγχο του φορολογικού έτους 2016 βάσει της από σχετικής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. Ως εκ τούτου με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις τακτοποιήθηκε η εν λόγω διαφορά του πιστωτικού υπολοίπου που εσφαλμένα είχε μεταφερθεί στις επόμενες φορολογικές περιόδους.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αναφέρονται στα οριστικά αποτελέσματα της από οριστικής έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., η οποία είχε συνταχθεί βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για το φορολογικό έτος 2016. Συνεπώς ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί τα αποτελέσματα του υπό κρίση ελέγχου, αλλά τα συνδέει με τα αποτελέσματα του προηγούμενου ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Σχετικά με τους εν λόγω ισχυρισμούς του προσφεύγοντος η Υπηρεσία μας έχει ήδη κρίνει τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης με την έκδοση της υπ' αριθμ. **απορριπτικής απόφασης** επί της με αριθμ. πρωτ. ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής και ως εκ τούτου, απαραδέκτως προβάλλονται, καθώς αφορούν διαφορές που έχουν κριθεί με προγενέστερη απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την επικύρωση των υπ' αριθμ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικών περιόδων 01/01/2017-31/03/2017, 01/04/2017-30/06/2017, 01/07/2017-30/09/2017, 01/10/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-31/03/2018.

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/01/2017-31/03/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	87.942,93	87.942,93	87.942,93	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	159.799,86	159.799,86	159.799,86	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	21.044,77	21.044,77	21.044,77	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	38.279,80	38.279,80	38.279,80	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	39.189,71	3.048,15	3.048,15	-36.141,56
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	17.235,02	17.235,02	17.235,02	
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	56.424,73	20.283,17	20.283,17	-36.141,56
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Β) Φορολογική περίοδος 01/04/2017-30/06/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	10.140,10	10.140,10	10.140,10	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.476,05	3.476,05	3.476,05	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	2.433,62	2.433,62	2.433,62	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	794,28	794,28	794,28	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	56.424,73	20.283,17	20.283,17	-36.141,56
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.639,34	1.639,34	1.639,34	
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	54.785,39	18.643,83	18.643,83	-36.141,56
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Γ) Φορολογική περίοδος 01/07/2017-30/09/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	47.325,20	47.325,20	47.325,20	

ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	947,12	947,12	947,12	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	11.358,05	11.358,05	11.358,05	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	158,82	158,82	158,82	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	54.785,39	18.643,83	18.643,83	-36.141,56
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.199,23	11.199,23	11.199,23	
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	43.586,16	7.444,60	7.444,60	-36.141,56
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Δ) Φορολογική περίοδος 01/10/2017-31/12/2017

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	128.668,30	128.668,30	128.668,30	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	729,15	729,15	729,15	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	30.787,57	30.787,57	30.787,57	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	137,37	137,37	137,37	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	43.586,16	7.444,60	7.444,60	-36.141,56
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		23.205,60	23.205,60	23.205,60
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		11.602,80	11.602,80	11.602,80
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		34.808,40	34.808,40	34.808,40
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.935,96	0,00	0,00	-12.935,96
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Ε) Φορολογική περίοδος 01/01/2018-31/03/2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	56.745,70	56.745,70	56.745,70	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	929,75	929,75	929,75	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	13.618,97	13.618,97	13.618,97	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	205,98	205,98	205,98	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ	12.935,96	0,00	0,00	-12.935,96

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	477,03	13.412,99	13.412,99	12.395,96
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		6.467,98	6.467,98	6.467,98
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	477,03	19.880,97	19.880,97	19.403,94
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.