



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/09/2023

Αριθμός απόφασης: 1179

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 με ημερομηνία κατάθεσης **03/05/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., με έδρα, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/04/2018-30/06/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.,
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 9.510,33 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 4.755,17 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **14.265,50 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση των 15.689,11 €.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 15.689,11 €.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 15.689,11 €.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 15.689,11 €.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018, μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση του προσφεύγοντος κατά το ποσό των 15.689,11 €.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/04/2018-30/06/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 5.110,31 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 2.555,16 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **7.665,47 €** και παράλληλα, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου προς έκπτωση των 10.578,80 €.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 10.578,80 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 5.289,40 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **15.868,20 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται στην από 03/04/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (αριθμός εντολής/27.01.2023).

Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση Ελέγχου, είχε διενεργηθεί έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016, μεταξύ άλλων και για τη φορολογία Φ.Π.Α., δυνάμει της υπ' αριθμόν/22.07.2022 εντολής ελέγχου και προς τούτου είχε συνταχθεί η από 16/12/2022 Έκθεση Ελέγχου και είχαν εκδοθεί οι υπ' αριθμ./2022,/2022,/2022 και/2022 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Αποτέλεσμα του προηγούμενου αυτού ελέγχου ήταν ο εκ μέρους του ελέγχου προσδιορισμός χρεωστικού υπολοίπου στην τελευταία ελεγχθείσα φορολογική περίοδο (4^ο τρίμηνο 2016) αντί του πιστωτικού υπολοίπου των 25.199,44 € βάσει της υποβληθείσας δήλωσης Φ.Π.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/27.01.2023 εντολή ελέγχου, προκειμένου να καταλογιστεί η εν λόγω διαφορά στην πρώτη υποβληθείσα χρεωστική δήλωση Φ.Π.Α. των επομένων ετών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Παραβίαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου-παραβίαση του άρθρου 17 Κ.Δ.Δ.-έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας.

2^{ος} λόγος: Το βάρος της απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων φέρει η Διοίκηση.

3^{ος} λόγος: Παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας.

Επειδή ο διενεργηθείς έλεγχος που σχετίζεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν καταλόγισε νέες διαφορές ουσίας, αλλά ουσιαστικά προέβη σε επανεκκαθάριση των δηλώσεων Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος των επόμενων του αρχικού ελέγχου φορολογικών περιόδων, χωρίς το εκ μεταφοράς πιστωτικό υπόλοιπο των 25.199,44 €.

Επειδή οι ανωτέρω ισχυρισμοί αφορούν στις διαφορές ουσίας που καταλογίστηκαν από τον προηγούμενο έλεγχο στη χρήση 2016 και είχαν προβληθεί και στα πλαίσια της υπ' αριθμόν/20.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής που είχε υποβληθεί από τον προσφεύγοντα.

Επειδή οι εν λόγω ισχυρισμοί έχουν ήδη κριθεί από την Υπηρεσία μας, η οποία εξέδωσε την υπ' αριθμόν/15.05.2023 απορριπτική απόφαση.

Επειδή συνεπώς, οι ανωτέρω ισχυρισμοί προβάλλονται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2023 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Α)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/03/2017

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	9.510,33
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	4.755,17

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.265,50
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Β)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2017-30/06/2017

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 10.637,17 € (Ως Έκθεση Ελέγχου)

Γ)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2017-30/09/2017

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 5.726,19 € (Ως Έκθεση Ελέγχου)

Δ)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/10/2017-31/12/2017

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 1.240,68 € (Ως Έκθεση Ελέγχου)

Ε)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/03/2018

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

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 12.807,96 € (Ως Έκθεση Ελέγχου)

ΣΤ)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/04/2018-30/06/2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	5.110,31
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	2.555,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.665,47
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Ζ)/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/07/2018-30/09/2018

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

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	10.578,80
Πρόστιμο άρθ. 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας	5.289,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.868,20

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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