



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



Α.Α.Δ.Ε.
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18.09.2024

Αριθμός απόφασης: 2002

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), 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

δ. Την με αρ. Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4 Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατά: α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017**, β) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**, γ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019**, δ) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020**, ε) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.12.2021** του Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

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

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017** του Προϊσταμένου, δεν αναγνωρίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ύψους **1.747,95€** για την προσφεύγουσα, ασκούσα ατομική επιχείρηση (καλλιέργειας επιτραπέζιων ελιών), λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. ποσού φόρου **1.747,95€** δαπανών ύψους **6.841,69€**, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1, 4 του ν. 2859/2000.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018** του Προϊσταμένου, δεν αναγνωρίσθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ύψους **57,41€** και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος **4.878,27€** και πρόστιμο άρθρου 58^Α του Ν.4987/2022 ποσού **2.439,14€**, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **7.317,41€**, λόγω: α) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ποσού **1.747,95€** και β) μη

αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. εισροών ποσού 3.187,73€ δαπανών ύψους 13.613,61€, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019** του Προϊσταμένου, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 498,15€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 2.984,48€ και πρόστιμο άρθρου 58^Α του Ν.4987/2022 ποσού 1.492,24€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 4.476,72€, λόγω: α) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ποσού 57,41€ και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. εισροών ποσού 3.425,22€ δαπανών ύψους 17.151,55€, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του Προϊσταμένου δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 118,12€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 1.513,58€ και πρόστιμο άρθρου 58^Α του Ν.4987/2022 ποσού 756,79€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 2.270,37€, λόγω: α) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ποσού 498,15€ και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. εισροών ποσού 1.133,55€ δαπανών ύψους 5.452,82€, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000.

Με την υπ' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.12.2021** του Προϊσταμένου, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο ύψους 255,51€ και καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 2.303,44€ και πρόστιμο άρθρου 58^Α του Ν.4987/2022 ποσού 1.151,72€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 3.455,16€ λόγω: α) μη αναγνώρισης πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης περιόδου ποσού 118,12€ και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. εισροών ποσού 2.440,83€ δαπανών ύψους 11.481,30€, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στην από 28.03.2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, δυνάμει της υπ' αριθμό εντολής ελέγχου φορολογικής περιόδου 01.01.2017-31.12.2021 του Προϊσταμένου του.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αόριστη η έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α., μη νόμιμες οι επίδικες πράξεις που εκδόθηκαν, δεν δικαιολογείται η απόρριψη των δαπανών.
2. Παραβίαση αρχής αμεροληψίας, χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου. Κατάχρηση εξουσίας.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4987/2022 «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§1, 4 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν 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....

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: [...]...ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.»

Επειδή, εν προκειμένω από την Υπηρεσία μας εκδόθηκε η υπ' αρ. ... απόφαση, με την οποία έγινε δεκτή η με ημερομηνία κατάθεσης 20.10.2023 και με αριθμό πρωτ. ... ενδικοφανής προσφυγή της και ακυρώθηκαν οι με αριθμό α) φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017**, β) φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**, γ) φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019**, δ) φορολογικής περιόδου **01.01.2020- 31.12.2020**, ε) φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.12.2021** αρχικώς εκδοθείσες, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Σε συμμόρφωση της ως άνω απόφασης, από τον Προϊστάμενο εκδόθηκε η με αριθμό εντολή ελέγχου, συμφώνως προς το άρθρο 6 του άρθρου 63 του Ν.4987/2022.

Από τον γενόμενο έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα είχε καταχωρήσει στα βιβλία της δαπάνες και συγκεκριμένα : α) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 ύψους 6.841,69€ και Φ.Π.Α. ποσού 1.747,95€ β) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 ύψους 13.613,61€ και Φ.Π.Α. ποσού 3.187,73€, γ) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 ύψους 17.151,55€ και Φ.Π.Α. ποσού 3.425,22€, δ) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.12.2020 ύψους 5.452,82€ και Φ.Π.Α. ποσού 1.133,55€ και δ) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2021-31.12.2021 ύψους 11.481,30€ και Φ.Π.Α. ποσού 2.440,83€ (όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στις σελ.13-33 της από 28.03.2024 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ ΤΟΥ Ν.2859/2000).

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών το Φ.Π.Α. εισροών των ως άνω δαπανών με τον οποίο επιβαρύνθηκε η προσφεύγουσα, κρίνοντας ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία δεν είχαν εκδοθεί για τις επαγγελματικές της ανάγκες, αλλά για προσωπική χρήση και συγκεκριμένα με την αιτιολογία ότι:

α) Για τις μεγάλες ποσότητες πετρελαίου κίνησης που προμηθεύτηκε η προσφεύγουσα δεν υπήρχε δεξαμενή αποθήκευσης καυσίμων, καθώς η προμήθεια γινόταν από βυτιοφόρο υγρών καυσίμων και όχι μέσω αντλιών πώλησης σε πρατήριο, σύμφωνα με τη παρ.8 του άρθρου 7 του ν.3054/2002. Έγιναν ωστόσο αποδεκτές οι δαπάνες καυσίμων που πραγματοποιήθηκαν κατά τους μήνες Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο στις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, δεδομένου ότι κατά τους εν λόγω μήνες η προσφεύγουσα πραγματοποιεί τον κύριο όγκο των εργασιών της, ενώ τους υπόλοιπους μήνες πραγματοποιούνται εργασίες μικρής έκτασης (κλάδεμα και καταστροφή κλαδιών) (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000).

β) Δαπάνες ΔΕΗ (αριθμός παροχής) αφορούσαν στην κύρια κατοικία του πατέρα της

προσφεύγουσας στις (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000).

γ) Δαπάνες ΔΕΗ (αριθμός παροχής) αφορούσαν αποθήκη για την οποία δεν υπήρχε ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, ούτε και οποιοδήποτε άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει τη χρήση αυτής από την προσφεύγουσα (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000).

δ) Δαπάνες ΔΕΗ (αριθμός παροχής ομαδικής ηλεκτροδότησης αγροτεμαχίων, χωρίς να έχει προσκομιστεί από τη προσφεύγουσα κάποιο στοιχείο για το ποια αγροτεμάχια αφορούν (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000).

ε) Δαπάνες ΟΤΕ (αριθμός) αφορούσαν σταθερό τηλέφωνο της κύριας κατοικίας του πατέρα της προσφεύγουσας στις Καλύβες Χαλκιδικής (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000).

στ) Δαπάνες COSMOTE αφορούσαν τέσσερεις αριθμούς κινητών τηλεφώνων που χρησιμοποιούνταν από την μητέρα της, τον πατέρα της, τον σύζυγό της και έναν εργαζόμενο που δεν κατονομάζε. Αναγνωρίστηκε μόνον το 1/5 της συνολικής αξίας των εν λόγω δαπανών για το κινητό τηλέφωνο που χρησιμοποιούσε η ίδια (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000).

ζ) Για δαπάνες επισκευής-συντήρησης αυτοκινήτων δεν αναγραφόταν στα οικεία φορολογικά στοιχεία ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου που αφορούσαν προκειμένου να διαπιστωθεί αν έγιναν για τα αυτοκίνητα της επιχείρησης της προσφεύγουσας και όχι για Ε.Ι.Χ...

η) Το υπ'αρ. Δ.Α.-Τ.. αφορούσε δαπάνη για συναγερμό κατοικίας στις (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000).

θ) Το υπ'αρ. Τ.-Δ.Α. αφορούσε δαπάνη για κλιματιστικό κατοικίας στις (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000).

ι) Το υπ'αρ. Τ.-Δ.Α. αφορούσε αγορά εστιών και οικιακού εξοπλισμού (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000).

ια) Το υπ'αρ. TIM αφορούσε αγορά τηλεόρασης (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000).

ιβ) Το υπ' αρ. Τ.-Δ.Α. .. αφορούσε αγορά καφέδων (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000).

ιγ) Το υπ'αρ. Τ.-Δ.Α. αφορούσε αγορά οικιακού εξοπλισμού (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000) και

ιδ) Το υπ'αρ. Τ.-Δ.Α. αφορούσε αγορά ψυγείου (παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000).

Επειδή, στο άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή η προσφεύγουσα, ούτε στα στάδιο του ελέγχου αλλά ούτε και στο στάδιο εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία ικανά να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης 28.03.2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχου διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία αλλά και τη νομολογία, (ΣτΕ 2674/2013, 1608/2004, 608/2004, 2247/2002) η προστασία της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη απαιτεί σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση, δηλαδή μία ενδιάθετη κατάσταση που μπορεί να δημιουργηθεί στον μέσο, καλοπροαίρετο και εχέφρονα άνθρωπο ότι μια πραγματική κατάσταση που τον αφορά και σχετίζεται με συγκεκριμένη κρατική δραστηριότητα θα συνεχισθεί και στο μέλλον με τον ίδιο τρόπο. Επιπλέον, απαιτεί, η πεποίθηση αυτή να προκλήθηκε από θετική ενέργεια των οργάνων της φορολογικής διοίκησης, όπως έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων ή κοινοποίηση ατομικών απαντήσεων κλπ.

Στην προκειμένη περίπτωση η Διοίκηση δεν διαπιστώθηκε να έχει προβεί σε καμία (θετική) ενέργεια, ικανή να προκαλέσει την εύλογη πεποίθηση στην προσφεύγουσα ότι δεν προτίθεται να προβεί σε οποιονδήποτε καταλογισμό φόρου ή προστίμου σε βάρος της.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

α) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017** του προϊσταμένου

	Ποσό σε €
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο	1.747,95

β) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018** του προϊσταμένου

	Ποσό σε €
Υπόλοιπο φόρου	4.878,27
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4987/2022	2.439,14
Σύνολο φόρου για καταβολή	7.317,41
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο	57,41

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4987/2022.

γ) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019** του προϊσταμένου

	Ποσό σε €
Υπόλοιπο φόρου	2.984,48
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4987/2022	1.492,24
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.476,72
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο	498,15

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4987/2022.

δ) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του προϊσταμένου

	Ποσό σε €
Υπόλοιπο φόρου	1.513,58
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4987/2022	756,79
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.270,37
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο	118,12

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4987/2022.

ε) Η με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2021 - 31.12.2021** του προϊσταμένου

	Ποσό σε €
Υπόλοιπο φόρου	2.303,44
Πρόστιμο άρθρου 58 ^A του ν.4987/2022	1.151,72
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.455,16
Μη αναγνωρισθέν πιστωτικό υπόλοιπο	255,51

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4987/2022.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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