



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17/12/2024

Αριθμός απόφασης: 3421

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ Α' 58).

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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή..... ΑΦΜ κατοίκου..... κατά: α) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου,

φορολογικής περιόδου 01/04/2018-31/12/2018, β) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, γ) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, δ) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, ε) της με αριθμ.....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, στ) της με αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και την από οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγήςΑΦΜη 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:

α) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/04/2018-31/12/2018, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 427,45 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 524,27 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 96,82 ευρώ, και επιπλέον καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 674,36 ευρώ (ως ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα) πλέον προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 337,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.011,54 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 54 παρ. 2 του ν. 5104/2024.

β) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 767,41 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 1.124,36 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 356,95 ευρώ, και επιπλέον καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 647,36 ευρώ (ως ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα) πλέον προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 320,84 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **968,20 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 54 παρ. 2 του ν. 5104/2024.

γ) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020-31/12/2020, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 1.510,58 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 2.048,91 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 538,33 ευρώ.

δ) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2021-

31/12/2021, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 643,52 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 1.445,09 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 801,57 ευρώ.

ε) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.178,10 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 589,05 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.767,15 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 54 παρ. 2 του ν. 5104/2024.

στ) Με την υπ' αριθμ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/ επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023, αναγνωρίστηκε υπόλοιπο φόρου για επιστροφή ποσού 596,74 ευρώ αντί του δηλωθέντος ποσού 966,61 ευρώ, ήτοι προέκυψε διαφορά 369,87 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ.εντολής μερικού ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμ. πρωτ.αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή ποσού ΦΠΑ ύψους 966,61 ευρώ που υποβλήθηκε με τη με αριθμ.τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2023 έως 31/12/2023, λόγω αδυναμίας μεταφοράς του πιστωτικού υπολοίπου, το οποίο προέρχεται κυρίως από την πραγματοποίηση πράξεων χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης (πωλήσεις μέσω αγροτικών συνεταιρισμών), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000, της Α1104/18-05-2020 (Ο.3024/24-03-2023) και της ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

A. Μεταξύ των λοιπών δαπανών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης της προσφεύγουσας και στις εισροές με δικαίωμα έκπτωσης των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ υφίσταται και πλήθοςΚατόπιν αναζήτησης στο πληροφοριακό σύστημα οχημάτων της ΔΙΛΕΔ διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε στην κυριότητά της επαγγελματικό όχημα (Φ.Ι.Χ.), παρά μόνο το με αριθμό κυκλοφορίαςεπιβατικό Ι.Χ., το οποίο βρίσκεται σε κατάσταση ακινησίας από Συνεπώς οι δαπάνες αυτές συνολικής καθαρής αξίας 6.455,97 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.547,97 ευρώ διαπιστώθηκε ότι δεν κατευθύνθηκαν σε φορολογητέες πράξεις, δεν αποτελούν λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης και, κατά συνέπεια, δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση ο ΦΠΑ των εισροών αυτών συνολικού ύψους 1.547,97 ευρώ.

B. Από την η προσφεύγουσα υπαγόταν στο ειδικό καθεστώς αγροτών. Στις με την υπ' αριθμ.δήλωση μεταβολής της Δ.Ο.Υ. Άργους μετατάχθηκε στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ αναδρομικά και εκπρόθεσμα από διότι, όπως διαπιστώθηκε, κατά την ως άνω ημερομηνία είχαν πληρωθεί τα κριτήρια της παρ. 1 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, καθώς στη χρήση 2017 η προσφεύγουσα έλαβε επιδοτήσεις ύψους 7.123,87 ευρώ, πάνω δηλαδή από το όριο των 5.000,00 ευρώ για την παραμονή της στο ειδικό καθεστώς και συνεπώς στις πρώτες 30 ημέρες του έτους 2018 όφειλε να ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς. Πλην όμως προγενέστερα η προσφεύγουσα είχε υποβάλει αιτήσεις και είχε λάβει επιστροφές ως αγρότης ειδικού καθεστώτος με τον κατ' αποκοπή συντελεστή 6% εφαρμοζόμενο στο ύψος των ακαθαρίστων εσόδων της για τις χρήσεις 2018 και 2019. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα στη χρήση 2018, κατόπιν της με αριθμ.αίτησης μέσω

αγροτικού συνεταιρισμού, έλαβε επιστροφή ποσού 674,36 ευρώ (απόφαση επιστροφής), ενώ στη χρήση 2019, κατόπιν της με αριθμ.αίτησης που υπέβαλε ατομικά έλαβε επιστροφή ποσού 647,36 ευρώ (απόφαση επιστροφής). Ωστόσο, εφόσον στις χρήσεις 2018 και 2019 δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις υπαγωγής-παραμονής της στο ειδικό καθεστώς αγροτών άρθρου 41 του ν. 2859/2000 δε δικαιούταν να λάβει επιστροφή με τον κατ' αποκοπή συντελεστή.

Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου προσδιορίστηκε η φορολογητέα αξία, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού ανά ελεγχόμενη περίοδο και εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου οι υπ' αριθμ.προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου, φορολογικών περιόδων 01/04/2018-31/12/2018, 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 01/01/2023-31/12/2023 αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας του παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τη διαχειριστική περίοδο από 1/4/2018 μέχρι 31/12/2018.
- Οι δαπάνες καυσίμων είναι πραγματικές.
- Έλλειψη πλήρους και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου.
- Τα επίδικα ποσά (τα οποία της επιβλήθηκαν με κάθε μία πράξη είναι εντελώς δυσανάλογα με την φερόμενη ως πράξη - παράλειψή της και στηρίχθηκαν σε ανύπαρκτα, αναπόδεικτα και υποτιθέμενα στοιχεία, τα οποία, σε κάθε περίπτωση, κρίνονται και είναι υπερβολικά, οπότε κι κάθε πράξη πρέπει να ακυρωθεί κι εξαφανιστεί (ή, έστω, μεταρρυθμιστεί - μειωθεί σε ύψος 250 ευρώ), σύμφωνα με τη Συνταγματική Αρχή της Αναλογικότητας.
- Έκαστη πράξη ήταν και παραμένει ακυρωτέα, διότι τυγχάνει αυταπόδεικτα καταχρηστική κι εκτός των ορίων που θέτουν οι Συνταγματικές Αρχές της Χρηστής Διοίκησης και της Αναλογικότητας
- Επικουρικά αναφέρει ότι πάντοτε έπραττε ό,τι έπρεπε να πράττει, κατά τον τρόπο όμως κατά τον οποίο (αν και ήταν λογικό και αναμενόμενο, από τους κανόνες της χρηστής λειτουργίας και της καλής πίστης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 του ν. 4987/2022 (ΚΦΔ):

«Άρθρο 36 Παραγραφή

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα επικαλείται την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου για τη φορολογική περίοδο 01/04/2018-31/12/2018.

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 36 παρ. 1 του ΚΦΔ, η πενταετής προθεσμία του Δημοσίου να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2018 ξεκινά από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης, ήτοι στις 31/12/2019, και λήγει στις 31/12/2024. Εν προκειμένω, η υπ' αριθμ.προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, φορολογικής περιόδου 01/04/2018-31/12/2018, εκδόθηκε στις και κοινοποιήθηκε στις νόμιμα μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο λογαριασμό της προσφεύγουσας στο Taxisnet (αριθμός καταχώρισης). Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η ως άνω πράξη πρέπει να ακυρωθεί, διότι το δικαίωμα του Δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή, αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 34 του ν. 2859/2000:

«Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- 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,

.....

Άρθρο 32 Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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 Κ.Β.Σ.,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»

Άρθρο 34 Επιστροφή του φόρου

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο 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, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπ. Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο υποβολής της από 26/10/2020 δήλωσης μεταβολής της προσφεύγουσας, ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 41 Ειδικό καθεστώς αγροτών

1. Οι αγρότες, οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών των οποίων η αξία ήταν κατώτερη των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις κατώτερες των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 5. Οι εν λόγω αγρότες δεν επιβαρύνουν με φόρο προστιθέμενης αξίας τις παραδόσεις των αγαθών τους και τις παροχές των υπηρεσιών τους και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της αγροτικής εκμετάλλευσής τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3. Ειδικά, για το φορολογικό έτος 2017, στον προσδιορισμό του ορίου των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ από επιδοτήσεις που έλαβαν οι αγρότες κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος, λαμβάνονται υπόψη τα ποσά των επιδοτήσεων που αφορούν μόνο το έτος 2016.

2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή έξι τοις εκατό (6%), στην αξία των

παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο. Για την πραγματοποίηση της επιστροφής αυτής υποβάλλεται δήλωση - αίτηση επιστροφής. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), με την προϋπόθεση ότι η παραγωγή προϊόντων και η παροχή υπηρεσιών προέρχεται από εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων που είτε ανήκουν στον αγρότη κατά κυριότητα είτε έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσης με οποιαδήποτε έννομη σχέση. Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 δεν εφαρμόζονται για παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται προς άλλους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου ή προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Για τις εν λόγω πράξεις εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα και την αξία των παραδιδόμενων αγαθών ή το είδος και την αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών. Η αξία που αναγράφεται επί του ειδικού στοιχείου λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1.

4. Οι διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32 δεν εφαρμόζονται για τους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού. Το αυτό ισχύει και για τις διατάξεις των άρθρων 36 και 38, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις που αφορούν ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών.

.....
6. Οι αγρότες που εντάσσονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορούν να επιλέξουν τη μετάταξή τους στο κανονικό καθεστώς με υποβολή δήλωσης μεταβολών στη Φορολογική Διοίκηση.

Η προαιρετική μετάταξη από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς ισχύει είτε από την έναρξη του φορολογικού έτους και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την πάροδο τριετίας, είτε από την ημερομηνία υποβολής της ανωτέρω δήλωσης αν η μετάταξη πραγματοποιείται κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την πάροδο τριετίας, η οποία αρχίζει από την έναρξη του επόμενου από τη μετάταξη φορολογικού έτους.

Η υποχρεωτική μετάταξη από το ειδικό στο κανονικό καθεστώς, λόγω μη πλήρωσης των κριτηρίων που αναφέρονται στην παράγραφο 1, ισχύει από την έναρξη του φορολογικού έτους με υποβολή δήλωσης μεταβολών. Η μη υποβολή της δήλωσης μεταβολών δεν επηρεάζει την υποχρεωτική μετάταξη στο κανονικό καθεστώς.

Μετάταξη από το κανονικό καθεστώς στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου μπορεί να πραγματοποιηθεί μόνο από την έναρξη του φορολογικού έτους με υποβολή δήλωσης μεταβολών στη Φορολογική Διοίκηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται τα κριτήρια της παραγράφου 1 και δεν υφίστανται οι περιορισμοί των περιπτώσεων α' έως και δ' της παραγράφου 5.

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ειδικά για ανακριβείς δηλώσεις Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 ή του άρθρου 47α του

Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000, Α' 248) ή δηλώσεις παρακρατούμενου φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς.

Επειδή στο άρθρο 77 του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου διαπιστώθηκε ότι μεταξύ των λοιπών δαπανών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης της προσφεύγουσας και στις εισροές με δικαίωμα έκπτωσης των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, υφίσταται και πλήθος Α.Λ.Π. για προμήθεια καυσίμων (Αμόλυβδης βενζίνης), συνολικής καθαρής αξίας 6.455,97 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.547,97 ευρώ. Κατόπιν αναζήτησης στο πληροφοριακό σύστημα οχημάτων διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε στην κυριότητά της επαγγελματικό όχημα (Φ.Ι.Χ.), παρά μόνο το με αριθμό κυκλοφορίαςεπιβατικό Ι.Χ., το οποίο βρίσκεται σε κατάσταση ακινησίας από, και συνεπώς ο ΦΠΑ των ως άνω δαπανών καυσίμων συνολικού ύψους 1.547,97 ευρώ δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών της. Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις ως άνω δαπάνες αγοράς καυσίμων, καθώς για τη μετάβαση από την οικία της στα αγροτικά της ακίνητα τα οποία καλλιεργεί, χρησιμοποιούσε και χρησιμοποιεί, αναγκαστικά, οχήματα, όπως αυτά του συζύγου της, των θυγατέρων της, γειτόνων, κ.λ.π., και επίσης, για την ίδια ως άνω καλλιέργεια χρησιμοποιούσε και χρησιμοποιεί, αναγκαστικά, εργαλεία (λ.χ. χορτοκοπτικά).

Επειδή, σύμφωνα με την προαναφερθείσα διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΦΠΑ, ο υποκείμενος στο φόρο, παρά το γενικό κανόνα, σύμφωνα με τον οποίο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάρυνε τα αγαθά και τις υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων, εξαιρείται ρητά από το δικαίωμα έκπτωσης για την πραγματοποίηση των συγκεκριμένων πράξεων που αναφέρονται ρητά στη διάταξη αυτή. **Εν προκειμένω, με την περίπτωση ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 εξαιρείται, μεταξύ άλλων, το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ οι δαπάνες καυσίμων επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι 9 θέσεων, και δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, καθώς θεωρούνται ως μη παραγωγικές για το σύστημα ΦΠΑ.** Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν τη μετάβασή της από την οικία της στα αγροτικά ακίνητα που καλλιεργεί αλυσιτελώς προβάλλεται, καθώς, ακόμα και αν η προσφεύγουσα αποδείκνυε ότι οι επίμαχες δαπάνες καυσίμων ήταν παραγωγικές δαπάνες για την επιχείρησή της και συνδέονται με την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων, δε θα είχε το δικαίωμα να εκπέσει το ΦΠΑ των δαπανών αυτών. Τέλος, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι μέρος των δαπανών αυτών χρησιμοποιήθηκε για τη λειτουργία εργαλείων που χρησιμοποιεί για τις καλλιέργειές της (χορτοκοπτικά), δεν προσκομίσθηκε κανένα στοιχείο στον έλεγχο, αλλά ούτε και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ, όπως παραστατικό αγοράς ή μητρώο παγίων ή οτιδήποτε άλλο, από το οποίο να προκύπτει ότι υπάρχει αυτό το μηχάνημα στην κυριότητά της. Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών

της προσφεύγουσας το ΦΠΑ των ως άνω δαπανών καυσίμων συνολικού ύψους 1.547,97 ευρώ.

Επειδή, περαιτέρω, διαπιστώθηκε ότι στις χρήσεις 2018 και 2019 δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις υπαγωγής-παραμονής της προσφεύγουσας στο ειδικό καθεστώς αγροτών άρθρου 41 του ν. 2859/2000, ωστόσο η προσφεύγουσα είχε υποβάλει αιτήσεις και είχε λάβει επιστροφές ως αγρότης ειδικού καθεστώτος με τον κατ' αποκοπή συντελεστή 6% εφαρμοζόμενο στο ύψος των ακαθαρίστων εσόδων της για τις χρήσεις 2018 και 2019, και ειδικότερα, η προσφεύγουσα για τη χρήση 2018, κατόπιν της με αριθμ.αίτησης μέσω αγροτικού συνεταιρισμού, έλαβε επιστροφή ποσού 674,36 ευρώ (απόφαση επιστροφής), ενώ για τη χρήση 2019, κατόπιν της με αριθμ.αίτησης που υπέβαλε ατομικά, έλαβε επιστροφή ποσού 647,36 ευρώ (απόφαση επιστροφής).

Στις με την υπ' αριθμ.δήλωση μεταβολής της Δ.Ο.Υ. Άργους η προσφεύγουσα μετατάχθηκε στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ αναδρομικά από, διότι κατά την ως άνω ημερομηνία είχαν πληρωθεί τα κριτήρια της παρ. 1 του άρθρου 41 του ν.2859/2000, και στη συνέχεια υπέβαλε εντός του έτους 2021 δηλώσεις ως αγρότης κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020 και 2021, δυνάμει των οποίων προέκυψαν πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ ύψους 2.048,91 ευρώ από τα έτη 2018-2020 και 1.505,29 ευρώ από το έτος 2021, ποσά τα οποία η προσφεύγουσα ζήτησε προς επιστροφή και τα εισέπραξε. Με βάση τα ανωτέρω, ορθώς ο έλεγχος καταλόγισε σε βάρος της προσφεύγουσας στα αντίστοιχα φορολογικά έτη 2018 και 2019 τα ως άνω ποσά 674,36 ευρώ και 647,36 ευρώ που η προσφεύγουσα έλαβε ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, πλέον των προστίμων ανακριβούς δήλωσης σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ. 2 του ν.5104/2024, καθώς με την από δήλωση μεταβολής της από είχε ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και είχε λάβει επιστροφή ΦΠΑ, όπως προβλέπεται για τους αγρότες του κανονικού καθεστώτος.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των ισχυουσών διατάξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής..... ΑΦΜκαι την επικύρωση των υπ' αριθμ. προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Α) Φορολογική περίοδος 01/04/2018-31/12/2018

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.089,14	2.685,73	2.685,73	403,41
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	524,27	427,45	427,45	96,82
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	524,27	427,45	427,45	96,82
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		337,18	337,18	337,18
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ		674,36	674,36	674,36
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.011,54	1.011,54	1.011,54
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	524,27	427,45	427,45	96,82
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Β) Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/.....

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.982,30	1.869,44	1.869,44	1.112,86
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.124,36	767,41	767,41	356,95
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.124,36	767,41	767,41	356,95

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		320,84	320,84	320,84
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ		647,36	647,36	647,36
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		968,20	968,20	968,20
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.124,36	767,41	767,41	356,95
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Γ) Φορολογική περίοδος 01/01/2020-31/12/2020

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	4.824,62	4.068,93	4.068,93	755,69
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.048,91	1.510,58	1.510,58	538,33
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.048,91	1.510,58	1.510,58	538,33
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.048,91	1.510,58	1.510,58	538,33
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Δ) Φορολογική περίοδος 01/01/2021-31/12/2021

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	4.838,93	3.742,14	3.742,14	1.096,79
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.445,09	643,52	643,52	801,57
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.445,09	643,52	643,52	801,57
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				

ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.445,09	643,52	643,52	801,57
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

Ε) Φορολογική περίοδος 01/01/2022-31/12/2022

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.781,37	4.212,54	4.212,54	1.568,83
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	2.426,75	1.248,65	1.248,65	1.178,10
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.426,75			2.426,75
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.178,10	1.178,10	1.178,10
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		589,05	589,05	589,05
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.767,15	1.767,15	1.767,15
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή				

ΣΤ) Φορολογική περίοδος 01/01/2023-31/12/2023

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ				
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	5.664,82	4.146,43	4.146,43	1.518,39
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	966,61	596,74	596,74	369,87
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	966,61	596,74	596,74	369,87
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ				
ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ ΑΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΑ				

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				596,74
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	966,61	596,74	596,74	369,87

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.