



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1923

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40 - Αθήνα  
**Τηλέφωνο** : 213-1312 350  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 11/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα (ID ..... ) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **ΑΦΜ** ....., με αντικείμενο κύριας δραστηριότητας «.....» και δευτερεύουσες δραστηριότητες «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΛΑΧΑΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΠΕΠΟΝΟΕΙΔΩΝ, ΡΙΖΩΝ ΚΑΙ ΚΟΝΔΥΛΩΝ και «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΤΑΦΥΛΙΩΝ», έναρξη την 28/05/2021, έδρα στη ..... Τ.Κ. ...., που τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα, κατά:

- της υπ' αριθμ. ..../09-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου,

- της υπ' αριθμ. .... /09-01-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 09/01/2025 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και την από 09/01/2025 έκθεση επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ ....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. .... /09-01-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος ποσού 15.391,14 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022 ποσού 7.695,57 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **23.086,71** ευρώ.

- Με την υπ' αριθμ. .... /09-01-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο 250,00 ευρώ λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), των φορολογικών παραστατικών δαπανών (αγορών ή δαπανών ή παγίων) και των παραστατικών εσόδων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022.

## ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ως άνω διαφορές και τα πρόστιμα Φ.Π.Α. προέκυψαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου, βάσει της από 09/01/2025 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., καθώς και της από 09/01/2025 έκθεσης επιβολής προστίμων άρθρου 54 ν. 4987/2022, που συντάχτηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ. .... /09-02-2023 εντολής ελέγχου περιόδου από 01/10/2022 έως 31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Αίτια ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ...../24-01-2023 αίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ποσού 34.000,00 ευρώ, βάσει της υπ' αριθμ...../2023 υποβληθείσας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 5 τριμήνου 2022 (φορολογική περίοδος 01/10/2022-31/12/2022).

Με το υπ' αριθμ. πρωτ. .... /14-02-2023 έγγραφο, κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη οντότητα με συστημένη επιστολή (RE.....GR) η εκδοθείσα εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και της γνωστοποιήθηκε ότι έχει τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., κατ' εφαρμογή των διατάξεων άρθρων 18, 19 και 72 του Κ.Φ.Δ. Το ανωτέρω έγγραφο, παραδόθηκε στην ελεγχόμενη οντότητα στις 17/02/2023.

Στη συνέχεια, με το υπ' αριθμ. πρωτ. .... /22-05-2024 κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη οντότητα αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ., με το οποίο κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, στοιχεία προσδιορισμού της έδρας της, το σύνολο των

τηρούμενων λογιστικών αρχείων (βιβλίων) όπως ορίζονται από την κείμενη νομοθεσία του ν.4308/2014 της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022, όπως ενδεικτικά, βιβλίο εσόδων-εξόδων, αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (μητρώο παγίων) κλπ., τα φορολογικά παραστατικά δαπανών (αγορών ή δαπανών ή παγίων) και τα δικαιολογητικά στοιχεία τεκμηρίωσης των συναλλαγών αυτών, τα παραστατικά εσόδων και τα δικαιολογητικά στοιχεία τεκμηρίωσης των συναλλαγών αυτών καθώς και άλλα στοιχεία.

Η εν λόγω πρόσκληση κοινοποιήθηκε νομίμως την 01/06/2024, μετά την παρέλευση δηλαδή δέκα (10) ημερών από την ηλεκτρονική ανάρτησή της.

Περαιτέρω, το οριζόμενο χρονικό διάστημα των δέκα ημερών από την ψηφιακή κοινοποίηση της πρόσκλησης αλλά και επιπλέον χρόνος, παρήλθε δίχως η ελεγχόμενη να ανταποκριθεί στην πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων και λοιπών δικαιολογητικών, με αποτέλεσμα την αδυναμία διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, που προβλέπονται στην υπ' αριθ. 0.3024/24-03-2023 Οδηγία της Διεύθυνσης Ελεγκτικών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ, σχετικά με τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο, μέχρι την εκπνοή της προθεσμίας την 01/06/2024, αλλά ούτε και μέχρι τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου, των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και των παραστατικών στοιχείων εκροών - εισροών, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών της ελεγχόμενης περιόδου καθώς οι συναλλαγές δεν αποδείχτηκαν κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000.

Επιπλέον καταλογίστηκε ο Φ.Π.Α. εκροών που αναλογεί στις δηλωθείσες απαλλασσόμενες εκροές της περιόδου που δεν επίσης δεν αποδείχτηκαν (σχετ. η Ο ΔΕΛ Β 1102446 ΕΞ 2019/16-07-2019 οδηγία).

Βάσει των παραπάνω διαπιστώσεων εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε νομίμως την 05/12/2024 το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../25-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά του υπ' αριθμ. ....../...../25-11-2024 Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και του υπ' αριθμ. ....../...../25-11-2024 Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου. Λόγω δε μη ανταπόκρισης της προσφεύγουσας στην υποβολή απόψεων επί αυτού, συντάχθηκαν οι από 09/01/2025 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

**1<sup>ος</sup> λόγος:** Τα ζητηθέντα είχαν προσκομιστεί στον έλεγχο και προσκομίζονται ξανά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

**2<sup>ος</sup> λόγος:** Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ελλιπούς αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου – Αναπομπή της υπόθεσης στη φορολογική αρχή.

**Επειδή,** με το άρθρο 14 «Πληροφορίες από τον φορολογούμενο» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων...».

**Επειδή, με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:**

**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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

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».

**Επειδή, με το άρθρο 48 «Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος» του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:**

**«1.Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.**

**2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση...**

**3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:**

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος...»

**5.Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής,**

επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν. 820/1978 (ΦΕΚ 174 Α').

6.Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία».

**Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ. Ο ΔΕΛ Β 1102446 ΕΞ 2019:**

«Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. σύμφωνα με τα ανωτέρω, πέραν της επιβολής του προβλεπόμενου με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ίδιου νόμου προστίμου, δεν αναγνωρίζεται από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 32 του ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ή/και καταλογίζεται το μέρος του φόρου εκροών που αναλογεί σε απαλλασσόμενες εκροές που δεν αποδεικνύονται και ο έλεγχος ολοκληρώνεται με την έκδοση των οικείων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ύστερα και από τη διαδικασία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.»

**Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. της φορολογικής αρχής, με το οποίο κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου, μεταξύ άλλων, το σύνολο των τηρούμενων λογιστικών της αρχείων (βιβλίων) της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022, όπως ενδεικτικά, βιβλίο εσόδων-εξόδων, αρχείο ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων (μητρώο παγίων) κλπ., τα φορολογικά παραστατικά δαπανών (αγορών ή δαπανών ή παγίων) και τα δικαιολογητικά στοιχεία τεκμηρίωσης των συναλλαγών αυτών, τα παραστατικά εσόδων και τα δικαιολογητικά στοιχεία τεκμηρίωσης των συναλλαγών αυτών, καθώς και άλλα στοιχεία και εν συνεχεία δεν ανταποκρίθηκε και δεν πρόβαλε ισχυρισμούς επί των προσωρινών διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως διατυπώθηκαν στο με αριθμό πρωτ. ....../25-11-2024 Σ.Δ.Ε.**

**Επειδή, με την παρούσα, η προσφεύγουσα προσκομίζει το βιβλίο Εσόδων - Εξόδων της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου 01/10/2022 - 31/12/2022, αλλά κανένα στοιχείο τεκμηρίωσης των συναλλαγών για τις οποίες αιτήθηκε επιστροφή Φ.Π.Α.**

**Επειδή, το βιβλίο Εσόδων-Εξόδων της επιχείρησης για την ελεγχόμενη περίοδο από μόνο του δεν επαρκεί να τεκμηριώσει τις επίμαχες συναλλαγές, αλλά απαιτούνται νόμιμα παραστατικά ή οποιαδήποτε άλλα αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι πραγματοποιηθείσες αγορές και δαπάνες καθώς οι παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 32 του Κώδικα Φ.Π.Α. και στην Ο.3024/24-03-2023 Οδηγία της Δ/νσης Ελεγκτικών Διαδικασιών της ΑΑΔΕ.**

**Επειδή, με το άρθρο 33 «Διαδικασία προσδιορισμού φόρου μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

«2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα

γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή, στο άρθρο 76 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου».

**Επειδή, στο άρθρο 77 «Βάρος απόδειξης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:**

«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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 09/01/2025 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 11/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ ....., και την επικύρωση: α) της υπ' αριθμ. ....../09-01-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και β) της υπ' αριθμ. .../09-01-2025 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022.

**Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:**

#### **ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022**

- Η υπ' αριθμ. ....../09-01-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2022 – 31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                   | ΔΗΛΩΣΗΣ<br>(σε €) | ΕΛΕΓΧΟΥ<br>(σε €) | ΔΕΔ<br>(σε €) | ΔΙΑΦΟΡΑ<br>(σε €) |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών  |                   | 118.957,05        | 118.957,05    | 118.957,05        |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 249.749,07        |                   |               | 249.749,07        |
| Φόρος εκροών              |                   | 15.464,42         | 15.464,42     | 15.464,42         |

|                                       |               |           |           |           |           |
|---------------------------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Υπόλοιπο φόρου εισροών                |               | 34.591,26 | 73,28     | 73,28     | 34.517,98 |
| Πιστωτικό υπόλοιπο                    |               | 34.591,26 |           |           | 34.591,26 |
| Χρεωστικό υπόλοιπο                    |               |           | 15.391,14 | 15.391,14 | 15.391,14 |
| Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ            |               |           | 7.695,57  | 7.695,57  | 7.695,57  |
| Ποσό που επιστράφηκε<br>αδικαιολόγητα |               |           |           |           |           |
| Σύνολο φόρου για καταβολή             |               |           | 23.086,71 | 23.086,71 | 23.086,71 |
| Υπόλοιπο φόρου                        | για έκπτωση   | 591,26    |           |           | 591,26    |
|                                       | για επιστροφή | 34.000,00 |           |           | 34.000,00 |
| Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά         |               |           |           |           |           |

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2024

- Η υπ' αριθμ. .... /09-01-2025 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022, φορολογικού έτους 2024 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου: **250,00 ευρώ**.

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

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης  
**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.