



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15-9-2025

Αριθμός απόφασης: 1496

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

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: 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 υπ' όψη:

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 αριθμό 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με ημερομηνία κατάθεσης-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατά της υπ' αρ.-/09-4-2025 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (εκ παραδρομής επί του σώματος της ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται η υπ' αρ.-/01-04-2025 εντολή μερικού ελέγχου, ως προσβαλλόμενη πράξη) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ.-/09-4-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίσθηκε στον προσφεύγοντα (αγρότη) φόρος ποσού 2.654,93€ και πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 1.327,47€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.982,40€, λόγω μη συμπερίληψης στις φορολογητέες εκροές του το με αρ.....-/30-11-2023 τιμολογίου πώλησης/εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων καθαρής αξίας 20.422,50€ πλέον ΦΠΑ 2.654,93€, που εξέδωσε προς τον αγροτικό συνεταιρισμό, με ΑΦΜ και προσθήκης αυτών στις φορολογητέες εκροές φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 09-4-2025 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., δυνάμει της με αριθμό ../01-4-2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί μερικό ποσό από την προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι η μη συμπερίληψη στις φορολογητέες εκροές φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023, του με αρ.....-/30-11-2023 τιμολογίου πώλησης/εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων καθαρής αξίας 20.422,50€ πλέον ΦΠΑ 2.654,93€, που εξέδωσε προς τον αγροτικό συνεταιρισμό, οφείλεται σε αδυναμία του συστήματος MYDATA να καταχωρήσει τον εν λόγω τιμολόγιο και δεν έγινε εσκεμμένα.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της υπ'αριθ.-/01-04-2025 εντολής μερικού απομακρυσμένου ελέγχου της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. .. για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου της υπό κρίση φορολογικής περιόδου, η οποία από μόνη της δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη δεικτική για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής. Ωστόσο στο αιτητικό της προσφυγής ζητά να ακυρωθεί μερικό ποσό από την υπ'αριθ.-/01-04-2025, το οποίο ποσό επιβλήθηκε ως συνέπεια της εντολής και του διενεργηθέντος ελέγχου εν τέλει με την αριθ.-/09-04-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2023 – 31/12/2023, φόρος ποσού 2.654,93€ και πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 1.327,47€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.982,40€ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... η οποία είναι εκτελεστή πράξη, και υπάγεται, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 5104/2024, στο πεδίο εφαρμογής του και συνεπώς υπόκειται σε ενδικοφανή προσφυγή και ως τέτοια λαμβανομένου υπ' όψιν και την αρχή της χρηστής διοίκησης γίνεται τυπικά δεκτή.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: 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 αρχεία (βιβλία και 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».

Επειδή, στο άρθρο 76 του ν.5104/2024 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, με το άρθρο 2 του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα...».

Επειδή, με το άρθρο 16 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1.Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών.

Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών...»

Επειδή, στην παρ. 4 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 που ίσχυσε μέχρι την 10.10.2024 οριζόταν ότι:« 4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις..».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β' και παρ. 4 εδ. α' του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α).. β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.....4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων (αγρότης- καλλιέργεια σταφυλιών) τηρούσε απλογραφικά βιβλία, κατά την υπό κρίση φορολογική περίοδο 01/10/2023-31/12/2023 και υπάγονταν στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ .

Σύμφωνα με την από 09-4-2025 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ., δυνάμει της με αριθμό ../01-4-2025 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, διενεργήθηκε έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2859/2000(Φ.Π.Α) φορολογικής περιόδου από 01-10-2023 έως 31-12-2023.

Από τις αναφορές στην ψηφιακή πλατφόρμα my DATA της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, διαπιστώθηκε ότι το με αριθμό/30-11-2023 τιμολόγιο πώλησης/εκκαθάριση πωλήσεων τρίτων καθαρής αξίας 20.422,50€ και Φ.Π.Α 2.654,93€ που είχε δηλωθεί στην ψηφιακή πλατφόρμα my DATA, από την αντισυμβαλλόμενη οντότητα «.....» (Α.Φ.Μ:.....), ο προσφεύγων δεν το συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εκροές της με αριθμό/25-01-2024 υποβληθείσας δήλωσης Φ.Π.Α, φορολογικής περιόδου από 01/10/2023 έως 31/12/2023.

Προς τούτο ορθώς η φορολογική αρχή αναμόρφωσε τις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές φορολογικής περιόδου από 01/10/2023 έως 31/12/2023 από 148.472,54€ σε 168.895,04 με την προσθήκη εκροών καθαρής αξίας 20.422,50€ και Φ.Π.Α 2.654,93€ από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος για καταβολή Φ.Π.Α 2.654,93€ και πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022 ποσού 1.327,47€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 3.982,40€, σύμφωνα με τα άρθρα 16, 36, 38 του Ν. 2859/2000.

Επειδή στο άρθρο 77 του Ν.5104/2022 ορίζεται ότι: «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.»

Λαμβάνοντας υπόψη τα προαναφερθέντα η φορολογική αρχή ορθώς ενήργησε καταλογίζοντας στον προσφεύγοντα τον αναλογούντα φόρο μετά του νομίμου προστίμου. Συνεπώς κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αδυναμίας του συστήματος MYDATA, ως προς την καταχώρηση του επίμαχου τιμολογίου απορρίπτεται ως αναπόδεικτος ελλείψει αποδεικτικών στοιχείων καθώς και ο ισχυρισμός περί ακύρωσης μερικού ποσού από την προσβαλλόμενη, ως αόριστα προβαλλόμενος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αρ./09-4-2025 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/10/2023 - 31/12/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	Ποσά σε €
Κύριος φόρος	2.654,93
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ^Α Ν.4987/2022	1.327,47
Σύνολο φόρων για καταβολή	3.982,40

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/19.04.2024.

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

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**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.