



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03/04/2017

Αριθμός απόφασης: 886

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του . . του, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ./.....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, της Δ.Ο.Υ.
5. Την υπ' αρ./.....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του . . του, **Α.Φ.Μ.**, 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 με αριθμό/.....-2016 **οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 15.591,23€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 18.709,48€, ήτοι συνολικό ποσό **34.300,71€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από/2016 έκθεση ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. κατόπιν ελέγχου, που διενεργήθηκε δυνάμει των διατάξεων της ΠΟΛ 1037/2005 σε εκτέλεση της υπ' αρ./.....-2016 **εντολής ελέγχου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. **Χωρίς νόμιμο έρεισμα και κυρίως χωρίς αιτιολογία και απόδειξη ο έλεγχος προσέθεσε στις δηλωθείσες φορολογητέες εκροές της χρήσης, ποσόν συνολικού ύψους 101.002,58€, που αφορά τετρακόσια είκοσι εννέα (429) Πιστωτικά Τιμολόγια Έκπτωσης.** Τα εν λόγω τιμολόγια δεν εκδόθηκαν για εκπτώσεις λόγω κύκλου εργασιών (τζίρου), αλλά για λόγους προώθησης και προβολής προϊόντων, σύμφωνα με τις οδηγίες των προμηθευτών του προσφεύγοντος. Δεν συντρέχει συνεπώς περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου του άρθρου 19 § 5 περ. α' του Ν.2859/2000 (περί έγγραφης ενημέρωσης της Δ.Ο.Υ. προ τετραμήνου). Προς επίρρωση του ισχυρισμού, επισυνάπτονται «ΙΔΙΩΤΙΚΑ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΑ» μεταξύ της «.....» και πελατών του προσφεύγοντος.
2. **Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε επιστροφές πωλήσεων, συνολικού ύψους 2.416,57€, με την αιτιολογία ότι δεν επιδείχθηκαν τα Δελτία Αποστολής με τα οποία έγιναν οι επιστροφές των εμπορευμάτων από τους πελάτες.** Το παραπάνω ποσό αφορά ογδόντα εννέα (89) περιπτώσεις επιστροφών (πολύ μικρής αξίας της κάθε μίας, που ξεκινά από 2,10 €), κυρίως ληγμένων γαλακτοκομικών προϊόντων. Οι επιστροφές αυτές καλύπτονται συνοδευτικά, από το Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής που συνοδεύει τα αγαθά κατά την διανομή τους με τα ΦΙΧ αυτοκίνητα της επιχείρησης, αφού στην ουσία γίνεται αντικατάσταση των ληγμένων με νέα προϊόντα. Ο έλεγχος δεν παραθέτει συγκεκριμένες διατάξεις της

φορολογικής νομοθεσίας που να στηρίζουν την άποψή του.

3. Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες συνολικής αξίας 3.004,45 €, με αναλογούντα ΦΠΑ 569,93€, με την αιτιολογία ότι δεν αποδεικνύεται ότι οι δαπάνες έγιναν από την προσφεύγουσα επιχείρηση. Μεταξύ αυτών των δαπανών, περιλαμβάνονται και οι δαπάνες του παρακάτω πίνακα, οι οποίες στηρίζονται σε νόμιμα παραστατικά φορολογικά στοιχεία και πρέπει ο ΦΠΑ αυτών να αναγνωρισθεί προς έκπτωση:

α/α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	ΤΔΑ ...../10-12-2007	.....	Ανταλλακτικά	59,20	11,25
2	ΑΠΥ ...../19-10-2007	.....	Επισκευή ΦΙΧ	1.000,00	190,00
3	ΤΔΑ ...../19-10-2007	.....	Ανταλλακτικά ΦΙΧ	163,00	30,97
4	ΑΠ-ΤΠ ...../19-10-2007	.....	Ανταλλακτικά ΦΙΧ	399,87	75,98
5	ΑΠΥ /19-9-2007	.....	Επισκευή ΦΙΧ	340,00	64,60
6	ΤΔΑ ...../19-9-2007	.....	Ανταλλακτικά ΦΙΧ	144,00	27,36
7	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ. 10/7/2007	.....	Κινητή τηλεφωνία	121,91	23,16
8	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ. 21/11/2007	.....	Κινητή τηλεφωνία	371,16	70,52
			ΣΥΝΟΛΟ	2.599,14	493,84

- Για τις με αριθ. 2,3,5 & 6 από τις παραπάνω περιπτώσεις, επισυνάπτονται φωτοαντίγραφα από το Βιβλίο Εισερχομένων Αυτοκινήτων του εκδότη των στοιχείων, από το οποίο προκύπτουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία (ημερομηνίες, αριθμοί κυκλοφορίας), που απαιτούνται προκειμένου να διαπιστωθεί ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες αφορούν αυτοκίνητα της επιχείρησης.
4. Ο έλεγχος αόριστα και ανατιολόγητα δεν αναγνώρισε δαπάνες συνολικής αξίας 7.135,79 €, με αναλογούντα ΦΠΑ 1.303,01 €, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

ΣΥΝΤ. ΦΠΑ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
9%	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	352,74	31,75
19%	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	474,05	90,07
19%	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	6.133,77	1.165,42
9%	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	175,23	15,77
	ΣΥΝΟΛΟ	7.135,79	1.303,01

Ο έλεγχος συλλήβδην απορρίπτει δαπάνες με συγκεντρωτικά ποσά, με την αιτιολογία ότι δεν επιδείχθηκαν παραστατικά, χωρίς να αναγράφει συγκεκριμένα τα παραστατικά που δεν επιδείχθηκαν.

Αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19 παρ. 5 περ. α' του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: «5. Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται: α. Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα, προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.»
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, για τα πιστωτικά τιμολόγια λόγω έκπτωσης δεν προσκομίστηκαν οι αντίστοιχες γνωστοποιήσεις στη Δ.Ο.Υ. , τουλάχιστον τέσσερις μήνες πριν την πραγματοποίησή τους.
- **Επειδή**, σύμφωνα με τις απόψεις της φορολογικής αρχής στις παρατηρήσεις των στοιχείων αναγράφονται αιτιολογίες όπως πχ «ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΤΖΙΡΟΥ 1ος 2007», «ΑΦΟΡΑ ΤΖΙΡΟ Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2007», «ΑΦΟΡΑ ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ 10ος 2007» κτλ. και στην περιγραφή είδους ανάλογα «ΕΚΠΤΩΣΗ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ» ή «ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ» κτλ. Περαιτέρω, στην συντριπτική τους πλειοψηφία τα υπό κρίση τιμολόγια εκδίδονταν την τελευταία ημέρα του κάθε μήνα και ιδίως την τελευταία ημέρα του χρόνου.
- **Επειδή**, τα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα ιδιωτικά συμφωνητικά δεν δύναται να αποτελέσουν ισχυρά αποδεικτικά στοιχεία, δεδομένου ότι αφενός δεν φέρουν επίσημη θεώρηση από φορολογική αρχή και αφετέρου φέρουν υπογραφή μόνο της προμηθεύτριας εταιρίας και όχι του πελάτη.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αναιτιολόγητης και χωρίς νομικό έρεισμα προσθήκης στις φορολογητέες εκροές ποσού 101.002,58€ που αφορά 429 πιστωτικά τιμολόγια έκπτωσης, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **19 παρ. 5 περ. α' του ν. 2859/2000**: «Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται: Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν...»
- **Επειδή**, στο άρθρο **2§1 του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή

βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

- **Επειδή**, στο άρθρο **11§1,2 του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: 1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία: α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών) 2. σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοση του,.....».
- **Επειδή**, στο άρθρο **12§13 του Π.Δ. 186/92** ορίζεται ότι: «13. Για τις επιστροφές και τις εκπτώσεις ή άλλες διαφορές, εκτός του Φ.Π.Α, οι οποίες αναφέρονται σε προηγούμενες συναλλαγές, εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο από τον εκδότη του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που εκδόθηκε αντί τιμολογίου, στο οποίο αναγράφονται, εκτός των στοιχείων των συμβαλλομένων, το είδος, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή και η αξία κατά συντελεστή Φ.Π.Α. των επιστρεφόμενων αγαθών, το ποσό των εκπτώσεων και των τυχόν διαφορών, ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των στοιχείων της συναλλαγής που αφορά η επιστροφή ή η παρεχόμενη έκπτωση, καθώς και ο Φ.Π.Α. Επί εκπτώσεων που υπολογίζονται με βάση τις πωλήσεις δεν απαιτείται η αναγραφή των πιο πάνω αριθμών. Πιστωτικό τιμολόγιο για το Φ.Π.Α. εκδίδεται μόνο στις περιπτώσεις που προβλέπεται αυτό ρητά από σχετικές διατάξεις».
- **Επειδή**, στο άρθρο **12 του Κεφαλαίου Γ της ΠΟΛ 3/1992** ορίζονται τα εξής: «12.11.2. Το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται στις εξής περιπτώσεις: α).....β)..... γ) Για τις επιστροφές πωληθέντων αγαθών.Στο σημείο αυτό, επισημαίνουμε ότι η εγκύκλιός μας Ε . 13779/ 73/ ΠΟΛ.33/31.1.1980, που αναφέρεται στα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία στις περιπτώσεις επιστροφής ακατάλληλου γάλακτος, ανακαλείται. Συνεπώς, στο εξής για τις περιπτώσεις αυτές θα εκδίδονται τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. φορολογικά στοιχεία και με τον τρόπο και τις προϋποθέσεις που αυτός προβλέπει. Ειδικότερα, όταν ο επιτηδευματίας εισαγωγέας ή αγοραστής, βάσει συμφωνιών, παραδίδει ακατάλληλο γάλα όχι στον πωλητή, αλλά σε τρίτο πρόσωπο (π.χ. γενικό αντιπρόσωπο) από τον οποίο λαβαίνει την αξία κόστους του παραδιδόμενου γάλακτος, θα εκδίδονται από τον παραδίδοντα δελτίο αποστολής για τη διακίνηση και στη συνέχεια τιμολόγιο ή μόνο τιμολόγιο-δελτίο αποστολής, δεδομένου ότι δεν νοείται η έκδοση πιστωτικού τιμολογίου από πρόσωπο που δεν είχε εκδώσει, για τη συγκεκριμένη συναλλαγή, προγενέστερα τιμολόγιο για την πώληση των αγαθών».
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 2.416,57€

αφορά (89) περιπτώσεις επιστροφών, πολύ μικρής αξίας, κυρίως ληγμένων γαλακτοκομικών προϊόντων. Οι επιστροφές αυτές, σύμφωνα με τον ίδιο, καλύπτονται συνοδευτικά, από το Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής που συνοδεύει τα αγαθά κατά την διανομή τους με τα ΦΙΧ αυτοκίνητα της επιχείρησης, αφού στην ουσία γίνεται αντικατάσταση των ληγμένων με νέα προϊόντα. Από τις διατάξεις ωστόσο, του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δεν προβλέπεται η ανωτέρω περιγραφείσα διαδικασία. Αντιθέτως, η σχετική εγκύκλιος, που εκδόθηκε στο πλαίσιο ερμηνείας του νόμου, (ΠΟΛ 3/1992) αναφέρεται διακεκριμένα στις περιπτώσεις επιστροφής ακατάλληλου, όπου ο εκάστοτε επιτηδευματίας οφείλει να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. φορολογικά στοιχεία. Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος πρόσθεσε το ποσό των 2.416,57€ και του αναλογούντα Φ.Π.Α. αυτών στις φορολογητέες εκροές και στον Φ.Π.Α. αυτών, καθώς για τις συναλλαγές αυτές δεν επιδείχθηκαν τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. δελτία αποστολής.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αναιτιολόγητης μη αναγνώρισης από τον έλεγχο επιστροφών πωλήσεων ύψους 2.416,57€, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον τρίτο & τέταρτο προβαλλόμενο ισχυρισμό.

- **Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30 παρ. 1 του ν. 2859/2000**, όπως ίσχυαν την υπό κρίση περίοδο: «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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.»
- **Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32 παρ. 1 του ν. 2859/2000**: «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 σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ).....δ).....ε).....»
- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32 παρ. 4 του ν. 2859/2000**: **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»

- **Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος εξείρεσε από τις φορολογικές εισροές της χρήσης 2007 τις ακόλουθες δαπάνες με το αιτιολογικό ότι δεν αποδεικνύεται ότι έγιναν από τον προσφεύγοντα.

α/α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ/ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1	ΤΔΑ ...../10-12-2007	.....	Ανταλλακτικά	59,20	11,25
2	ΑΠΥ ...../19-10-2007	.....	Επισκευή ΦΙΧ	1.000,00	190,00
3	ΤΔΑ ...../19-10-2007	.....	Ανταλλακτικά ΦΙΧ	163,00	30,97
4	ΑΠ-ΤΠ ...../19-10-2007	.....	Ανταλλακτικά ΦΙΧ	399,87	75,98
5	ΑΠΥ ...../19-9-2007	.....	Επισκευή ΦΙΧ	340,00	64,60
6	ΤΔΑ ...../19-9-2007	.....	Ανταλλακτικά ΦΙΧ	144,00	27,36
7	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ. 10/7/2007	....	Κινητή τηλεφωνία	121,91	23,16
8	ΑΠΟΔ. ΕΙΣΠΡ. 21/11/2007	....	Κινητή τηλεφωνία	371,16	70,52
			ΣΥΝΟΛΟ	2.599,14	493,84

Επίσης ο έλεγχος δεν αναγνώρισε δαπάνες συνολικής αξίας 7.135,79 €, με αναλογούντα ΦΠΑ 1.303,01 €, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα, καθώς δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα τιμολόγια:

ΣΥΝΤ. ΦΠΑ	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
9%	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	352,74	31,75
19%	ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	474,05	90,07
19%	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	6.133,77	1.165,42
9%	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	175,23	15,77
	ΣΥΝΟΛΟ	7.135,79	1.303,01

- **Επειδή,** όπως προκύπτει από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων 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 σ' αυτόν με την προϋπόθεση ότι υφίστανται νόμιμα φορολογικά στοιχεία, με τα οποία να αποδεικνύεται η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγινε σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκε. Επιπρόσθετα δεν θα πρέπει η εκάστοτε δαπάνη να συμπεριλαμβάνεται σε αυτές του άρθρου 32§4 του Ν. 2859/00, για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Κατά συνέπεια:

- Αναφορικά με τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως (περιπτώσεις 1 & 4 του ανωτέρω

πίνακα), ορθώς ο έλεγχος τα εξαίρεσε από τις φορολογητέες εισροές της περιόδου, δεδομένου ότι από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, προκειμένου να διαπιστωθεί αν εμπίπτει ή όχι στις εξαιρέσεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

- Αναφορικά με τις περιπτώσεις 2, 3, 5 & 6 του ανωτέρω πίνακα ο προσφεύγων προσκομίζει αντίγραφο των σελίδων 50 & 51 του βιβλίου εισερχομένων αυτοκινήτων του εκδότη των τριών εκ των τεσσάρων τιμολογίων . . του με ΑΦΜ, από το οποίο προκύπτουν τα ακόλουθα: 1) Στην σελίδα 50 του Βιβλίου Εισερχομένων καταχωρήθηκε το υπ' αρ. ΦΙΧ αυτοκίνητο του προσφεύγοντος με ημερομηνία εισόδου και εξόδου την/2007 2) Στην σελίδα 51 του Βιβλίου Εισερχομένων καταχωρήθηκε το υπ' αρ. ΦΙΧ αυτοκίνητο του προσφεύγοντος με ημερομηνία εισόδου την/2007 και εξόδου την/2007.

Από τα ανωτέρω συνάγεται, λόγω της ταύτισης των ημερομηνιών και ελλείψει δεύτερης καταχώρησης στην ίδια ημερομηνία, ότι τα δύο τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, ΑΠΥ/19-09-2007 και ΑΠΥ/19-10-2007) ταυτίζονται με τις καταχωρήσεις αυτές, στις οποίες εμφανίζονται οι αριθμοί κυκλοφορίας ΦΙΧ της επιχείρησης του προσφεύγοντος. Στα πλαίσια δε της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψιν ότι τα ΤΠ-ΔΑ/19-10-2007 και ΤΠ-ΔΑ/19-9-2007, που αφορούν αγορές ανταλλακτικών, εκδόθηκαν στις ίδιες ημερομηνίες παροχής υπηρεσιών συντήρησης ή επισκευής, από τον ίδιο εκδότη των τιμολογίων παροχής στη μία περίπτωση και από γειτονική επιχείρηση στην άλλη, γίνεται αποδεκτό ότι αυτά αφορούν δαπάνες συντήρησης και επισκευής επαγγελματικών οχημάτων της προσφεύγουσας επιχείρησης.

- Αναφορικά με τις περιπτώσεις 7 & 8 του ανωτέρω πίνακα, που αφορούν δαπάνες κινητής **τηλεφωνίας**, ορθώς ο έλεγχος τις εξαίρεσε, δεδομένου ότι στον έλεγχο προσκομίσθηκαν αποδείξεις είσπραξης τελών κινητής τηλεφωνίας, και όχι οι σχετικοί λογαριασμοί,, από όπου θα μπορούσε εξαχθεί ένα ασφαλές συμπέρασμα σχετικά με την έκπτωση ή μη των εν λόγω δαπανών.
- Τέλος αναφορικά με την μη αναγνώριση δαπανών για τις οποίες δεν προσκομίσθηκαν τα σχετικά παραστατικά, ο έλεγχος έπραξε ορθά, καθώς, όπως έχει ήδη αναφερθεί και ανωτέρω, απαραίτητη προϋπόθεση για την έκπτωση μιας δαπάνης είναι η ύπαρξη νόμιμου φορολογικού στοιχείου.

Σημειώνεται επίσης ότι ο έλεγχος κατά τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. για την περίοδο 2007, ορθώς εξαίρεσε ποσό συνολικού ύψους 379,15€ (πλέον Φ.Π.Α. 34,12€) από τις φορολογητέες εισροές και από τον Φ.Π.Α. εισροών αντίστοιχα, δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά αγορών. Ωστόσο, ανατιολογήτα, προσθέτει το ποσό αυτό και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. στις φορολογητέες εκροές και στον Φ.Π.Α. εκροών αντίστοιχα, το οποίο και δεν δύναται να γίνει αποδεκτό δια της παρούσης και τροποποιείται.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, αναφορικά την μη νόμιμη εξαίρεση των ανωτέρω τιμολογίων από τις φορολογητέες εισροές της περιόδου γίνεται εν μέρει αποδεκτός για τα ακόλουθα τέσσερα φορολογικά στοιχεία:

1. ΑΠΥ/19-10-07 εκδόσεως, καθαρής αξίας 1.000€ πλέον Φ.Π.Α. 190,00€
2. ΤΠ-ΔΑ/19-10-07 εκδόσεως, καθαρής αξίας 163,00€ πλέον Φ.Π.Α. 30,97€
3. ΑΠΥ/19-9-07 εκδόσεως, καθαρής αξίας 340,00€ πλέον Φ.Π.Α. 64,60€
4. ΤΠ-ΔΑ/19-9-07 εκδόσεως, καθαρής αξίας 144,00€ πλέον Φ.Π.Α. 27,36€

Ως εκ τούτου, η εκκαθάριση του φόρου της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου διαμορφώνεται ως εξής:

ΕΚΡΟΕΣ		ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛ. ΦΠΑ	ΦΠΑ
Εκροές φορολογητέες και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		103.646,48	19%	19.692,83
		1.439.870,15	9%	129.588,32
		0,00	4,5%	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		1.543.516,63	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	149.281,15
Εκροές απαλλασσόμενες βάσει ΠΟΛ.1262/93 & 1029/96		0,00		
Ενδοκοινοτικές παραδόσεις – εξαγωγές και λοιπές εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης		0,00		
Εκροές απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης		77,83		
Μείον αξία παγίων, ενδ. αποκτ. Αυτοπαραδ. πράξεων λήπτη, παρ. 3 αρθ.31 κτλ		0,00		
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ		1.543.594,46		
ΕΙΣΡΟΕΣ		ΑΞΙΑ	ΣΥΝΤΕΛ. ΦΠΑ	ΦΠΑ
Εισροές από την λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά του Αιγαίου		73.849,15	19%	14.031,34
		1.213.404,39	9%	109.206,39
		0,00	4,5%	0,00
Ενδοκ. Αποκτήσεις και πράξεις λήπτη στη λοιπή Ελλάδα εκτός από τα νησιά Αιγαίου		0,00	19%	0,00
		0,00	9%	0,00
		0,00	4,5%	0,00
Δαπάνες φορολογητέες		19.250,63		3.469,97
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ		1.306.504,17	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	126.707,70
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ				
Πληρωμές στο Δημόσιο		0,00	7.566,99	
Πιστωτ. υπόλοιπο προηγ. περιόδου		7.566,99		
Φόρος για έκπτωση από διακανονισμό		0,00		
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΠΑ που επιστράφηκε		0,00	237,72	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		2,06		
Πιστωτικό υπόλοιπο που μεταφέρθηκε στην επόμενη χρήση και δεν υφίσταται		235,66		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ			134.036,97	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				149.281,15
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				134.036,97
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				15.244,18
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				18.293,02

ΣΥΝΟΛΟ	33.537,20
---------------	------------------

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αρ./.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, **Α.Φ.Μ.** και την τροποποίηση της υπ' αρ./....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 (οικ. έτους 2008), ως εξής:

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ- ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.440.175,71	1.543.895,78	1.543.516,63	-379,15
Αξία φορολογητέων εισροών	1.327.166,98	1.304.857,17	1.306.504,17	1.647,00
Φόρος εκροών	137.628,63	149.315,27	149.281,15	-34,12
Φόρος εισροών	130.299,37	126.394,77	126.707,70	312,93
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών	7.566,99	7.566,99	7.566,99	0,00
Γεν. σύνολο φόρου εισροών	137.866,36	133.961,76	134.274,69	312,93
Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	2,06	237,72	237,72	0,00
Υπόλοιπο ποσό φόρου εισροών	137.864,30	133.724,04	134.036,97	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	235,66			
Χρεωστικό υπόλοιπο		15.591,23	15.244,18	-347,05
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120 %		18.709,48	18.293,02	-416,46
Σύνολο		34.300,71	33.537,20	-763,51

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της