



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10-03-2017

Αριθμός απόφασης:676

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

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 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α'94)

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και

του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «-. .»** με ΑΦΜ:....., κατά της υπ' αρ.-/....-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 έως 31-12-2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αρ.-/.....-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 έως 31-12-2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ.....-/.....-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «-. .» 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 με αριθμό-/.....-**2016** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. . . καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου 8.596,15€, και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 10.315,38€, δη συνολικό ποσό φόρου για καταβολή, ύψους 18.911,53€. Ο έλεγχος έκρινε ως ανακριβή τα βιβλία της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01-01-2007 έως 31-12-2007 λόγω της μη προσκόμισης στον έλεγχο ενός στελέχους Τιμολογίων Πώλησης καθώς και λόγω απώλειας ενός στελέχους ΑΛΠ με Π.Θ. .../97. Επιπλέον, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε της φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας. Η ανωτέρω πράξη

εκδόθηκε βάσει της από ...-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ (Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/2005) του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί, μερικά ή ολικά, άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007 έως 31-12-2007 του προϊσταμένου της ΔΟΥ . ., ισχυριζόμενη ότι

1)Εσφαλμένα ο έλεγχος κατέληξε στην κρίση των βιβλίων της ελεγχόμενης χρήσης ως ανακριβή εξαιτίας της μη διαφύλαξης ενός χειρόγραφου μπλοκ ΑΛΠ ...-..... και ενός αθεώρητου Τιμολογίου Πώλησης 51-100 διότι:

Α)Το χειρόγραφο μπλοκ ΑΛΠ-....., δεν είχε χρησιμοποιηθεί και αυτό διαπιστώθηκε από τον αρμόδιο υπάλληλο της ΔΟΥ ο οποίος επέβαλλε το πρόστιμο της μη διαφύλαξης και

Β)Η προσφεύγουσα προσκόμισε τα ροζ αντίτυπα του αθεώρητου Τιμολογίου Πώλησης 51-100 στη φορολογική αρχή, αλλά ο έλεγχος δεν τα αποδέχθηκε ως αποδεικτικά στοιχεία πραγματικών συναλλαγών. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα απευθύνθηκε στους παλιούς πελάτες από τους οποίους και παρέλαβε αντίγραφα των πρωτότυπων τιμολογίων και ειδικότερα εξασφάλισε αντίγραφα για τα 23 τιμολόγια από τα 28 που εκδόθηκαν στην υπό έλεγχο χρήση. Επιπλέον, για το εν λόγω Τιμολόγιο Πώλησης, η προσφεύγουσα επικαλείται κλοπή που έλαβε χώρα στο πρώην υποκατάστημά της στον Θεσσαλονίκης όπου και φυλάσσονταν τα βιβλία και στοιχεία μετά τη διακοπή των εργασιών της.

2)α)Εσφαλμένα η έκθεση ελέγχου δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, λόγω μη προσκόμισης, το ποσό των 3.466,48€ δεκατριών παραστατικών αγορών, ενώ αυτά προσκομίσθηκαν δυο φορές στον έλεγχο.

β) Εσφαλμένα και αόριστα η έκθεση ελέγχου δεν αναγνωρίζει και προσθέτει ως λογιστικές διαφορές το ποσό των 4.758,05€ που αφορά τιμολόγια αγοράς βενζίνης και diesel με το αιτιολογικό ότι στα περισσότερα από τα αντίστοιχα δελτία αποστολής δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 “ Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ` αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατ` τα ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.”

Επειδή, στην παράγραφο 2 του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι “ Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της

φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 “ Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:..... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων -εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν.....

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ` και θ` της παραγράφου αυτής.”

Επειδή, από τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία, προκύπτει ότι η τελευταία χειρόγραφη Α.Λ.Π. είναι με Νο/07-02-2008 στο στέλεχος με σελίδες-..... και Π.Θ.-/1995. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι το απολεσθέν στέλεχος ΑΛΠ σελίδες-..... με Π.Θ.-/97 δεν χρησιμοποιήθηκε μέχρι τη διακοπή εργασιών της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο, λόγω μη εύρεσής του, ένα μπλοκ τιμολογίων πώλησης (αθεώρητο) σελίδες από 51-100. Προσκόμισε μόνο μερικά από τα ροζ αντίτυπα (λογιστηρίου) και ειδικότερα τις σελίδες 51-59, 61, 63-78. Το τιμολόγιο Νο δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο (ούτε το ροζ αντίτυπο) ενώ υπάρχει καταχώρηση στο βιβλίο της προσφεύγουσας την 21-08-2007 με καθαρή αξία 90,00€. Το τιμολόγιο Νο δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο (ούτε το ροζ αντίτυπο), ούτε υπάρχει κάποια σχετική καταχώρηση εσόδου στο βιβλίο της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι απευθυνόμενη στους παλιούς της πελάτες κατάφερε να συγκεντρώσει 23 αντίγραφα των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης από τα συνολικά 28 που εκδόθηκαν στη χρήση 2007 και τα οποία ταυτίζονται απόλυτα με τα ροζ αντίγραφα και με τις εγγραφές στα βιβλία της. Ωστόσο ο παραπάνω ισχυρισμός δεν επιβεβαιώνεται από τις διαπιστώσεις του ελέγχου και τα πραγματικά περιστατικά της υπόθεσης, όπως αυτά παρατίθενται στην από-2016 έκθεση ελέγχου εισοδήματος της ΔΟΥ

Επειδή, αναφορικά με την επικαλούμενη κλοπή στο πρώην υποκατάστημά της στονΘεσσαλονίκης, η ίδια η προσφεύγουσα παραδέχεται ότι πιθανολογεί ότι σε αυτό το γεγονός οφείλεται η απώλεια του εν λόγω Τιμολογίου Πώλησης ενώ επιπρόσθετα η απώλεια αυτή δεν καταγράφηκε από την αστυνομία.

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι η μη διαφύλαξη των προαναφερθέντων στοιχείων, ενός θεωρημένου στελέχους ΑΛΠ και ενός στελέχους Τιμολογίων Πώλησης (αθεώρητο) σελ.51-100, καθιστά αντικειμενικά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και του προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας προβαίνοντας σε απόρριψη των βιβλίων της ως ανακριβών και σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, χωρίς ωστόσο α) να αιτιολογεί αδυναμία συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο, β) να επικαλείται συγκεκριμένη αξία απολεσθέντων και μη διασταυρωθέντων στοιχείων μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, γ) να τεκμηριώνει συνειδητή και ηθελημένη πράξη ή παράλειψη του επιτηδευματία για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Κατόπιν των ανωτέρω τα οικονομικά αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 προσδιορίζονται λογιστικώς. Κατά συνέπεια, το σύνολο των φορολογητέων εκροών της εν λόγω χρήσης προσδιορίζονται σε 778.855,07€ και ο φόρος αυτών σε 147.982,47€, ενώ από τις φορολογητέες εισροές δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση αγορές 9.004,83€ και ο ΦΠΑ αυτών 1.710,91€ καθώς και δαπάνες 5.084,35€ και ο φόρος αυτών 965,95€.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι “ *Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.*”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 “ *Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης.*

Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.”

Επειδή, στην περίπτωση 2 της παραγράφου Α της ΠΟΛ 1069/2014 ορίζεται ότι “ *Η ενδικοφανής προσφυγή και το αίτημα αναστολής πρέπει να αναφέρουν όλους τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του, τα οποία συνυποβάλλονται με την προσφυγή.*”

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο φορολογικά στοιχεία αγорών-δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 3.466,46€, ο ΦΠΑ των οποίων δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΦΕΚ. 84 Α'), ορίζεται ότι "...2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία."

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ.5 του ΠΔ 186/92 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ορίζεται ότι "...Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:.....

β) η ακριβής ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής που σημειώνεται τουλάχιστον στο πρώτο αντίτυπο, με τετραψήφιο αριθμό, επίσης αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών".

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν 2859/2000 "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."

Επειδή, στην §1 περ. β' του άρθρου 32 - Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου του Ν. 2859/2000 ΦΠΑ ορίζεται ότι "1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) 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 οποίον επιβαρύνθηκαν.

Επειδή, για να αφαιρεθεί μία δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης πρέπει η δαπάνη αυτή να καλύπτεται με αποδεικτικό στοιχείο προβλεπόμενο από τον ΚΒΣ, στην περίπτωση που επιβάλλεται από τον Κώδικα αυτό η έκδοση τέτοιου στοιχείου για τη συγκεκριμένη δαπάνη. Μόνο δε στην περίπτωση που δεν επιβάλλεται από τον ΚΦΣ η έκδοση συγκεκριμένου στοιχείου, η έκπτωση της δαπάνης μπορεί να γίνει με βάση οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο εκτιμώμενο από τη φορολογική αρχή και τα διοικητικά δικαστήρια (ΣτΕ 6004/1996).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τον έλεγχο δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ο ΦΠΑ δαπανών που αφορούσαν τιμολόγια αγοράς βενζίνης και diesel, καθώς στα αντίστοιχα δελτία αποστολής δεν αναγραφόταν ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος (συνολική αξία τιμολογίων 4.758,05€, πλέον ΦΠΑ 903,95€).

Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αρ. πρωτ./-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «-. .» με Α.Φ.Μ.:..... και την τροποποίηση της υπ' αριθμ...../-2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του προϊστάμενου της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση

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

	Δήλωση	Ελέγχου	Απόφαση	Διαφορά Απόφασης- Ελέγχου	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία Φορολογητέων εκροών	778.855,07€	810.009,27€	778.855,07€	-31.154,20€	-
Αξία Φορολογητέων εισροών	446.113,09€	432.023,91€	432.023,91€	-	14.089,18€
Φόρος εκροών	147.982,47€	153.901,76€	147.982,47€	-5.919,,29€	-
Φόρος εισροών	148.065,06€	145.388,20€	145.388,20€	-	2.676,86€
Προστιθέμενα ποσά	1,03€	1,03€	1,03€	-	-
Αφαιρούμενα Ποσά	82,59€	82,59€	82,59€	-	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	147.982,47€	145.305,61€	145.305,61€	-	2.676,86€
Χρεωστικό υπόλοιπο	-	8.596,15€	2.676,86€	-5.919,29€	2.676,86€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας		10.315,38€	3.212,23€	-7.103,15€	3.212,23€
Σύνολο για καταβολή		18.911,53€	5.889,09€	-13.022,44€	5.889,09€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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.