



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Θεσσαλονίκη: 13/7/2020

Αριθμός απόφασης: 1162

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6ου άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.
5. Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.
6. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20/1/2020** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... με **ΑΦΜ:...**, κατά: **α)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013, **β)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 - διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013, **γ)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φορ. έτους 2014, **δ)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013, **ε)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περ. 1/1 – 31/12/2014 και **στ)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του Ν.2523/1997 διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

7. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.
8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **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:

1. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015 διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **4.327.18€**, λόγω

1. Μη έκδοσης παραστατικού στοιχείου (τιμολογίου πώλησης) αξίας 1.308,55€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 και 7 του ΚΦΑΣ επισύροντας τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο $1.308,55\text{€} \times 25\% = \mathbf{327,14\text{€}}$.
2. Μη έκδοσης παραστατικών στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 και 7 του ΚΦΑΣ. επισύροντας τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο ύψους **3.200,04€**, ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία	Σύνολο προστίμου
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	21/02/2013	541,47	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	25/06/2013	541,47	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	28/11/2013	180,49	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	27/11/2013	180,49	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	07/03/2013	90,25	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	15/10/2013	632,86	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	15/10/2013	632,86	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	15/10/2013	632,86	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	08/05/2013	421,88	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	03/06/2013	478,57	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	09/09/2013	478,57	266,67
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ	07/01/2013	478,57	266,67

3. Μη καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τεσσάρων (4) παραστατικών στοιχείων για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ. επισύροντας τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97, ήτοι πρόστιμο ύψους **800,00€**, ως ακολούθως:

Είδος στοιχείου	Ημερομηνία	Αξία	Σύνολο προστίμου
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	18/01/2013	1.252,00	200,00
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	27/03/2013	1.710,00	200,00
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	29/08/2013	1.712,50	200,00
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	07/11/2013	2.000,00	200,00

- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 - διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 2.480,76€, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 2.476,76€, και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 332,72€ δη σύνολο φόρου **5.290,24€**, κατόπιν προσδιορισμού του καθαρού γεωργικού εισοδήματος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών την εκτροφή αγελάδων γαλακτοπαραγωγής, με βάση την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42 του Ν.2238/1994.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 14.654,16€, πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 4.396,25€ και διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης 5.875,31€ δη σύνολο φόρου **24.925,72€**, κατόπιν προσθήκης της αξίας δαπανών μη εκπεστέων από τα ακαθάριστα έσοδά του ως λογιστικών διαφορών ποσού 78.297,06€ στα αρχικώς δηλωθέντα καθαρά κέρδη.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 1.050,64€, πρόστιμο του άρθρου 58α και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 1.077,54€, δη σύνολο φόρου **2.128,18€**, κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές και στον φόρο αυτών, της αξίας διαπιστωθείσας αποκρυσβείσας ύλης και του αναλογούντος ΦΠΑ και αφαίρεσης από τις φορολογητέες εισροές και τον φόρο αυτών, της αξίας των δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση και του ΦΠΑ αυτών.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορ. περ. 1/1 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 759,00€, πρόστιμο του άρθρου 58α του Ν.4174/2013 38,21€, δη σύνολο φόρου **797,21€**, κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές και στον φόρο αυτών, της αξίας διαπιστωθείσας αποκρυσβείσας ύλης και του αναλογούντος ΦΠΑ και αφαίρεσης από τις φορολογητέες εισροές και τον φόρο αυτών, της αξίας των δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση και του ΦΠΑ αυτών.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του Ν.2523/1997 διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ξάνθης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **1.500,00€**, λόγω α) μη υποβολής της

προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1β του Ν.2859/2000, δήλωσης μεταβολών για τη διαπιστωθείσα πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, ήτοι πρόστιμο 300,00 € και β) μη υποβολής του προβλεπόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 5δ του Ν.2859/2000, ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παρ.1, 2 και 12 του Ν.2859/2000, για τους ημερολογιακούς μήνες Ιανουάριο, Μάρτιο, Αύγουστο και Νοέμβριο 2013, ήτοι πρόστιμο 1.200,00€, (4 περιπτώσεις X 300,00€ για κάθε περίπτωση).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από **20/12/2019** εκθέσεων μερικού επιτόπιου ελέγχου προστίμων άρθρου 7 παρ. 3 Ν.4337/2015, φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013, ΦΠΑ (Ν.2859/2000), προστίμων ΦΠΑ, σε εκτέλεση της με αριθ. ... – **28/5/2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013) και φορ. έτους 2014 (φορ. περ. 1/1 – 31/12/2014) καθώς και τις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013 και φορ. περ. 1/1 – 31/12/2014: Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, άρνηση τέλεσης των αποδιδόμενων παραβάσεων, μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης τους και αμφισβήτηση των δεδομένων που έλαβε υπόψη ο έλεγχος ανά είδος φόρου και ανά ελεγχόμενη περίοδο. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι :
 - Ο έλεγχος εσφαλμένα εκτίμησε ότι ο αριθμός των γαλακτοπαραγωγών αγελάδων που είχε στην κατοχή του τη διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2013 ήταν 130, πράγμα που επηρεάζει εις βάρος του τα αποτελέσματα του προσδιορισμού του καθαρού γεωργικού εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ.1 του Ν.2238/1994.
 - Εσφαλμένα ο έλεγχος στο φορολογικό έτος 2014 α) θεώρησε ότι συγκεκριμένα τιμολόγια δε σχετίζονταν με επιχειρηματικές δαπάνες και δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση και β) δεν αναγνώρισε ως δαπάνη ιδιόχρησης το ποσό των 12.000,00€, αλλά προχώρησε στον προσδιορισμό της στο ποσό των 3.671,46€.
 - Αναιτιολόγητα ο έλεγχος και στις δυο υπό κρίση περιόδους απέρριψε ως μη εκπιπτόμενες από τον ΦΠΑ συγκεκριμένες δαπάνες.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να ενεργήσει φορολογικό έλεγχο στην υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2013.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο του προσφεύγοντος

Επειδή, στο άρθρο **72 παρ.11 του Ν.4174/2013** (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: « *Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις*

προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή, με το άρθρο 57 παρ. 1 του Ν.2859/2000, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013 προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διατάξεις, κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στις 20/12/2019 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013 δεν είχε παρέλθει ο αρχικός χρόνος πενταετούς παραγραφής (31/12/2019), επομένως και το δικαίωμα του Δημοσίου για να επιβάλει πρόστιμο ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012), φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και πρόστιμο ΦΠΑ στην εν λόγω διαχειριστική περίοδο.

Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο του προσφεύγοντος

Επειδή, με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την

είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** 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 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την πράξη επιβολής προστίμου του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η πράξη επιβολής προστίμου του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η πράξη επιβολής προστίμου του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το **άρθρο 171 του Ν.2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις από **20/12/2019** εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 και ΦΠΑ (Ν.2859/2000) της ΔΟΥ Ξάνθης για τον προσφεύγοντα, αποτυπώνονται αναλυτικώς, διεξοδικώς, επαρκώς και εμπεριστατωμένως αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ των υπό κρίση περιόδων.

Αναφορικά με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 – 31/12/2013)

Επειδή, με το **άρθρο 30 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. 2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων. ...».

Επειδή, με το **άρθρο 31 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:...»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα εκτίμησε ότι ο αριθμός των αγελάδων γαλακτοπαραγωγής που είχε στην κατοχή του κατά την υπό κρίση περίοδο ήταν 130. Ο ισχυρισμός περί εσφαλμένης εκτίμησης από τον έλεγχο του πλήθους των αγελάδων, προβλήθηκε το πρώτον με το με αριθ. πρωτ. ... – **11/12/2019** υπόμνημα του προσφεύγοντος, και λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη της από **20/12/2019** έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, μειώνοντας των αριθμό των αγελάδων που λήφθηκαν υπόψη για τον υπολογισμό του καθαρού γεωργικού εισοδήματός του από 170 σε 130. Όπως αναφέρεται στις σελίδες 25 και 26 της ως άνω έκθεσης ελέγχου:

«Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη όλους τους παραπάνω ισχυρισμούς του ελεγχόμενου πραγματοποίησε λεπτομερή έλεγχο του μητρώου παγίων που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας από το Τμήμα Φυτικής και Ζωικής Παραγωγής της Περιφέρειας Α.Μ.Θ. και κατέληξε στα εξής:

- το ότι τα δεδομένα του ως άνω μητρώου είναι αδιαμφισβήτητα και οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου περί θανάτων και μεταβιβάσεων βοοειδών που δεν αποτυπώνονται στο μητρώο δεν λαμβάνονται υπόψη από τον έλεγχο,
- το ότι θηλυκά βοοειδή που εντός της χρήσης 2013 είναι ηλικίας τουλάχιστον 24 μηνών αλλά έχουν κλείσει τους 24 μήνες από την 01/07/2013 έως την 31/12/2013, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του πλήθους θηλυκών βοοειδών για λόγους μη αμφισβήτησης και με δεδομένο το ότι διάστημα μικρότερο των έξι μηνών με ηλικία 24 μηνών από 01/07/2013 κρίνεται μη παραγωγικό σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας,
- το ότι θηλυκά βοοειδή που εντός της χρήσης 2013 είναι ηλικίας τουλάχιστον 24 μηνών αλλά έχουν εξέλθει της μονάδας λόγω σφαγής ή θανάτου μέχρι την 30/06/2013, δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του πλήθους θηλυκών βοοειδών για λόγους μη αμφισβήτησης και με δεδομένο το ότι διάστημα μικρότερο των έξι μηνών με ηλικία τουλάχιστον 24 μηνών μέχρι 30/06/2013 κρίνεται μη παραγωγικό σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας,

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα παραπάνω το πλήθος των θηλυκών βοοειδών γαλακτοπαραγωγής ηλικίας μεγαλύτερης των 24 μηνών ανέρχεται σε 130 και ο αριθμός των αρσενικών βοοειδών ανεξαρτήτου ηλικίας

ανέρχεται σε 36. Ως εκ τούτου, με βάση τα εν λόγω αριθμητικά δεδομένα ο έλεγχος προχωρά στον διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.»

Επειδή, από την επισκόπηση των λοιπών στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων επικαλείται για τον αριθμό των ζώων που είχε στην κατοχή του βεβαίωση που δεν αποτελεί δημόσιο έγγραφο, αλλά του χορηγήθηκε από ιδιωτικό φορέα (Ένωση Φυλής Χολνστάιν). Επιπλέον είναι άοριστοι και αναπόδεικτοι οι ισχυρισμοί του όσον αφορά τους θανάτους (πέραν αυτών που ήδη έλαβε υπόψη του ο έλεγχος της ΔΟΥ Ξάνθης) και τις μεταβιβάσεις ορισμένων βοοειδών σε τρίτους, καθώς δεν αναφέρει συγκεκριμένες ημερομηνίες, ταυτότητες των ζώων που θανατώθηκαν ή πωλήθηκαν και δεν προσκομίζει σχετικά αποδεικτικά μέσα, όπως βεβαιώσεις από σφαγείο ή κτηνίατρο περί σφαγής ή θανάτου λόγω ασθένειας, ή φορολογικά στοιχεία που να αποδεικνύουν τις μεταβιβάσεις.

Αναφορικά με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Επειδή, με το **άρθρο 21 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, ... 3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους».

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 22 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. , οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, ... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και...».

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 39 του Ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από:

α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους.

β) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης μεταλλείων, λατομείων, δασικών και αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, καθώς και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που είναι στην επιφάνεια του εδάφους ή κάτω από αυτή, όπως τα ιχθυοτροφεία, οι λίμνες, οι δεξαμενές, οι πηγές και τα φρέατα.

γ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης από την παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση κάθε είδους διαφημιστικών επιγραφών.

δ) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης κοινόχρηστων χώρων σε ακίνητα.

2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. ...» .

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι τα τιμολόγια α) με αριθ. ... – **6/9/2014** έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «...» - **ΑΦΜ:...**, β) με αριθ. ... – **12/9/2014**, ... – **30/8/2014**, ... – **8/9/2014**, ... – **11/9/2014**, ... – **11/9/2014** (πιστωτικό), ... – **16/9/2014**, ... – **3/9/2014** έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «...» - **ΑΦΜ:...** και γ) με αριθ. ... – **16/8/2014** έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «...» - **ΑΦΜ:...**, δε σχετίζονταν με επιχειρηματικές δαπάνες και κακώς δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα καθαρά κέρδη του του φορολογικού έτους 2014. Ειδικά για τα τιμολόγια της «...», αναφέρει ότι αφορούσαν την προμήθεια επίπλων και ηλεκτρικών οικιακών που τοποθετήθηκαν στις σταβλικές του εγκαταστάσεις και συγκεκριμένα στα σπίτια όπου διαμένουν υπάλληλοί του (σταβλίτες). Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, συνυπέβαλε με την ενδικοφανή προσφυγή διάφορες φωτογραφίες των σταβλικών εγκαταστάσεων του.

Επειδή, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος, αναπτύχθηκε και στο με αριθ. πρωτ. ... – **11/12/2019** υπόμνημά του, λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη της από **20/12/2019** έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/13 και έγινε εν μέρει δεκτός. Συγκεκριμένα στη σελίδα 35 της σχετικής έκθεσης αναφέρονται τα εξής:

«...Για λόγους μη αμφισβήτησης τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία αναγνωρίζονται από τον έλεγχο για έκπτωση:

Στοιχείο	Εκδότης	Αξία	ΦΠΑ
.../06-09-2014	... (ΑΦΜ ...)	634,15	145,85
.../12-09-2014	... (ΑΦΜ ...)	125,09	28,77
.../30-08-2014	... (ΑΦΜ ...)	108,56	24,97
.../08-09-2014	... (ΑΦΜ ...)	43,22	9,94
.../03-09-2014	... (ΑΦΜ ...)	42,11	9,69
.../16-08-2014	... (ΑΦΜ ...)	126,02	28,98
ΣΥΝΟΛΟ		1.079,15	248,20

Σημειώνεται ότι η αξία των υπ' αριθμ. .../11-09-2014, .../11-09-2014, .../16-09-2014 τιμολογίων έκδοσης της εταιρείας ... (ΑΦΜ ...) συνολικής αξίας 709,65 € πλέον ΦΠΑ 163,22 € δεν αναγνωρίζονται από τον έλεγχο για έκπτωση λόγω του ότι η διεύθυνση αποστολής είναι η οδός ... με αριθμό ...στην Αλεξανδρούπολη. Κατά συνέπεια, πρόκειται περί μη επιχειρηματικών δαπανών».

Επειδή, κατόπιν επισκόπησης όλων των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 και προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη ως λογιστικές διαφορές οι αξίες των με αριθ. ... – **11/9/2014**, ... **11/9/2014** (πιστωτικού), ... – **16/9/2014** τιμολογίων έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «...» - **ΑΦΜ:...** λόγω του ότι:

- η διεύθυνση απόστολής των τιμολογηθέντων προϊόντων (έπιπλα και φωτιστικά) είναι η οδόςστην **Αλεξανδρούπολη**, διεύθυνση, που δεν προκύπτει να έχει σχέση με την επιχείρηση του προσφεύγοντος, που εδρεύει στον ... **Ξάνθης**.
- επί του σώματος των προαναφερόμενων με αριθ. ... – **11/9/2014** και ... – **16/9/2014** τιμολογίων αναγράφεται μεταξύ άλλων στην περιγραφή «**ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΣΕ ΦΟΙΤΗΤΕΣ**».
- από το υποσύστημα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων προέκυψε ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2014, ο προσφεύγων δήλωσε στους κωδικούς 804 και 817 στοιχεία ιδιοκτήτη και ποσό ενοικίου που πλήρωσε για κατοικία τέκνου του που σπουδάζει στο εσωτερικό. Από τα καταχωρηθέντα στοιχεία στο έντυπο Ε2 της εν λόγω ιδιοκτήτριας ...με **ΑΦΜ:...**, προέκυψε ότι η τελευταία εκμισθώνει στον προσφεύγοντα οικία 41,00τμ στην οδόστην **Αλεξανδρούπολη** κατά το υπό κρίσης έτος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπολόγισε ως τεκμαρτό μίσθωμα ιδιοχρησιμοποίησης των επαγγελματικών του εγκαταστάσεων το ποσό των 12.000,00€ βάσει των διδαγμάτων της κοινής πείρας που ισχύουν για την περίπτωση μίσθωσης αυτών, από τρίτο πρόσωπο. Το εν λόγω ποσό των 12.000,00€ το καταχώρησε ως έσοδο της ατομικής επιχείρησης στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2014 (στον Κωδικό 145) ως ιδιόχρηση και φορολογήθηκε γι' αυτό, ενώ παράλληλα το καταχώρησε και ως δαπάνη ιδιόχρησης στον κωδικό 533 του πίνακα ΣΤ (στ') του εντύπου Ε3 του οικείου φορολογικού έτους. Ο έλεγχος απέρριψε το ποσό των 12.000,00€ που είχε δηλωθεί ως δαπάνη ιδιόχρησης και βάσει των διατάξεων του άρθρου 23 περ. η' του Ν. 4172/2013 προσδιόρισε ως δαπάνη ιδιόχρησης το ποσό των 3.671,46€, δηλαδή ποσοστό 3% της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου του, η οποία με βάση το με αριθ. ... – **20/9/2010** συμβόλαιο γονικής παροχής ανερχόταν στο ποσό των 122.382,00€. Λαμβάνοντας υπόψη ότι ο έλεγχος δέχτηκε ως φορολογητέο εισόδημα ιδιόχρησης το ποσό των 12.000,00€, εσφαλμένα ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι περιορίστηκε η αναγνωρισθείσα προς έκπτωση δαπάνη τεκμαρτού μισθώματος ιδιόχρησης στο ποσό των 3.671,46€ κι ότι θα πρέπει να αναγνωριστεί προς έκπτωση και από τα ακαθάριστα έσοδά του και το υπόλοιπο ποσό δαπάνης ύψους 8.328,54€ που απέρριψε ο έλεγχος.

Επειδή, ο παραπάνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος αναπτύχθηκε και στο με αριθ. πρωτ. ... – **11/12/2019** υπόμνημά του, λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη της από **20/12/2019** έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013 και απορρίφθηκε. Ο έλεγχος ορθώς μείωσε την τεκμαρτή δαπάνη λαμβάνοντας υπόψη τη διάταξη της περ. η του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 και προσδιόρισε το ποσό στις 3.671,46€, καθώς ρητά τίθεται περιορισμός στο ποσό της εκπιπτόμενης δαπάνης ιδιόχρησης. Ειδικότερα, αναφέρεται ότι δεν εκπίπτει από τα καθαρά κέρδη το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 του Ν.4172/2013 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί

της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, ήτοι στη συγκεκριμένη περίπτωση $122.382,00 \times 3\% = 3.671,46\text{€}$. Σε αντιδιαστολή, στο άρθρο 39 παρ. 2 του Ν.4172/2013, ο προσδιορισμός του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου, αλλά δεν τίθεται ρητός περιορισμός του, στο βαθμό που δηλωθεί μεγαλύτερο ποσό εισοδήματος.

Αναφορικά με τις οριστικές πράξεις επιβολή ΦΠΑ και των δυο υπό κρίση χρήσεων

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αναιτιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε ως μη εκπιπτόμενες από τον ΦΠΑ της διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013 και της φορ. περ. 1/1 - 31/12/2014, τις δαπάνες που αφορούσαν τα με αριθ. ... **12/7/2013** και ... **1/8/2013** τιμολόγια έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «...» - **ΑΦΜ:...**, τα με αριθ. ... - **5/12/2013** και ... - **19/8/2013** τιμολόγια έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «...» - **ΑΦΜ:...** και τα με αριθ. ... - **11/9/2014**, ... **11/9/2014** (πιστωτικό) και ... - **16/9/2014** τιμολόγια έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «...» - **ΑΦΜ:...**

Επειδή, με το **άρθρο 30 του Ν.2859/2000** ορίζεται ότι: «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, στ).....»

Επειδή, όπως προκύπτει από τη με ημερομηνία **20/12/2019** έκθεση ελέγχου ΦΠΑ Ν.2859/2000 (σελ. 17) η απόρριψη των τιμολογίων των εταιρειών «...» και «...» οφείλεται στο γεγονός ότι οι εν λόγω αγορές αφορούσαν οινόπνευματώδη / αλκοολούχα ποτά και τροφές, οπότε τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 30 παρ.4 του Ν.2859/2000, ενώ παράλληλα ο έλεγχος απέρριψε τα τιμολόγια της «...», καθώς κρίθηκαν ως αγορές που δεν πραγματοποιήθηκαν προς συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, αλλά αποτελούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες που δεν προορίζονται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων.

Επειδή, στο άρθρο **65 του Ν.4174/2013** 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».

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε στοιχεία ικανά να αποδομήσουν το πόρισμα του ελέγχου.

Κατά συνέπεια οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από **20/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:...**

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. Έτους 2014 - Διαχ. Περ. 1/1 – 31/12/2013

3. Η με αριθ. ... - **20/12/2019** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	4.327,18€

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	2.480,76€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013	2.476,76€
Εισφορά αλληλεγγύης	332,72€
Καταλογιζόμενο ποσό	5.290,24€

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
ΦΠΑ	1.050,64€
Πρόστιμο άρθρου 58α και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013	1.077,54€
Συνολικό ποσό	2.128,18 €

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	1.500,00€

Φορ. Έτους 2014 - Φορ. Περ. 1/1 – 31/12/2014

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Φόρος Εισοδήματος	14.654,16€
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4174/2013	4.396,25€
Εισφορά αλληλεγγύης	5.875,31€

Καταλογιζόμενο ποσό	24.925,72€
----------------------------	-------------------

- με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
ΦΠΑ	759,00€
Πρόστιμο άρθρου 58α του Ν.4174/2013	38,21€
Συνολικό ποσό	797,21 €

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.