

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΟ ΣΤΑ ΣΕΛΙΔΕΣ 2 ΚΑΙ 11 ΑΦΜ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/9/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1948

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

4. Την υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και την από 30/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελεγκτή, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αριθμ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2013-31/12/2013) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 6.624,46€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας ποσού 6.794,05 € ,πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού 509,58 και συνολικά 13.928,09 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκδόθηκε βάσει της από 30/12/2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω προσθήκης στα καθαρά κέρδη ως λογιστικών διαφορών ποσών 14.887,29 € και 19.419,50 € που αφορούν σε δαπάνες αγοράς καυσίμων, οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, επειδή από τα προσκομισθέντα παραστατικά δεν προέκυψε ότι χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες λειτουργίας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι αυτοκινητιστής με κύρια δραστηριότητα τις «οδικές μεταφορές εμπορευμάτων».

Επίσης δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες ποσού 3.515,27 λόγω μη επίδειξης από τον προσφεύγοντα των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ.

...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σχετικά με τη λογιστική διαφορά καθαρού ποσού 14.887,29 € που αφορά σε αγορά πετρελαίου κίνησης, την οποία ο έλεγχος καταλόγισε με την αιτιολογία ότι στα φορολογικά στοιχεία δαπανών δεν αναγράφεται ο αριθμός αυτοκίνητου, και ως εκ τούτου δεν προκύπτει αν χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της δραστηριότητας της επιχείρησης του προσφεύγοντος, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι στα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία Τιμολόγια Πώλησης αναγράφονταν τα σχετικά δελτία αποστολής, τα οποία ουδέποτε ζητήθηκαν από τον έλεγχο, τα οποία και προσκομίζει (αντίγραφα των Δελτίων Αποστολής), στα οποία αναγράφονται οι αριθμοί κυκλοφορίας των ΦΙΧ ιδιοκτησίας μου, ως εκ τούτου προκύπτει ότι χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της δραστηριότητας της επιχείρησης του.
- Σχετικά με τη λογιστική διαφορά καθαρού ποσού 19.419,50 € που αφορά σε αγορά πετρελαίου κίνησης, την οποία ο έλεγχος καταλόγισε με την αιτιολογία ότι ο αναγραφόμενος αριθμός μεταφορικού μέσου στα φορολογικά στοιχεία δαπανών δεν ανήκει στον προσφεύγοντα και δεν προκύπτει η χρήση του πετρελαίου για την επαγγελματική του δραστηριότητα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι στα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια ο αναγραφόμενος αριθμός κυκλοφορίας αφορά τον αριθμό κυκλοφορίας του εκδότη των στοιχείων «.....» και ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 5 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) .

Επειδή, με το άρθρο 2 της υποπαραγράφου Ε.1 της παραγράφου Ε' του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), ως ίσχυσε μέχρι την 31/12/2014, οριζόταν ότι: «1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων... 3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία...».

Επειδή, με το άρθρο 6 της υποπαραγράφου Ε.1 της παραγράφου Ε' του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), ως ίσχυσε μέχρι την 31/12/2014, οριζόταν ότι: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο... 9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία της συναλλαγής, εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης

του τιμολογίου, και τα στοιχεία αυτής. 10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ.. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ... 16. Εξομοιώνονται με τιμολόγια:...

γ) Η απόδειξη λιανικής, στην οποία αναγράφεται γενική περιγραφή του είδους των αγαθών ή υπηρεσιών ή η γενική περιγραφή του είδους που προκύπτει από το αντικείμενο εργασιών που εμφανίζεται στα στοιχεία του εκδότη για τις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και τις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών ή τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α., αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι εκατό (100) ευρώ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 4 του Νόμου 4110/2013, ορίζεται ότι:

Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο

1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των

δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

.....

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων κατόπιν των με αριθμ./14-10-2019 και/06-11-2019 προσκλήσεων Παροχής Πληροφοριών, άρθρου 14ν.4174/2013 της ελεγκτικής αρχής υπέβαλε : α) στις 14/11/2019 εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ./2019 συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών με πλήρη συμφωνία αυτής με τα στοιχεία τρίτων, για τις συναλλαγές άνω των 300 ευρώ που είχε πραγματοποιήσει στην χρήση 2013 και β) την αριθμ./26-11-2019 συμπληρωματική χειρόγραφη δήλωση φόρου εισοδήματος χρήσης 2013 με συμπληρωματικά ακαθάριστα έσοδα προκειμένου να συμφωνηθούν αυτά ακριβώς με όσα δηλώθηκαν στις καταστάσεις πελατών – προμηθευτών τρίτων (ως προμηθευτής), και αντίστοιχα δαπάνες σε όσες περιπτώσεις είχε δηλωθεί από τρίτους ως πελάτης.

Εν συνεχεία, μετά την κοινοποίηση στις 3/12/2019 του με αριθμό/29.11.2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων, στις 20/12/2019 ο προσφεύγων με το αριθμ./20.12.2019 έγγραφο, υπέβαλε Υπεύθυνη Δήλωση άρθρου 8 ν.1599/1986, στην οποία δηλώνει ότι προσκομίζει στον έλεγχο ακριβή αντίγραφα των καρτελών Εσόδων – Εξόδων από τα τηρούμενα βιβλία της χρήσης 2013, καθώς και φωτοτυπίες ως ακριβή αντίγραφα από τα πρωτότυπα στοιχεία δαπανών. Συγκεκριμένα προσκόμισε 164 φωτοτυπίες μηχανογραφημένων στοιχείων δαπανών του εκδότη : «..... ΜΕ Α.Φ.Μ.:..... Δ.Ο.Υ ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ», από τον οποίο όπως προκύπτει από τα στοιχεία προμηθευόταν πετρέλαιο κίνησης για τα Φ.Ι.Χ ιδιοκτησίας του.

Επίσης με την ίδια ως άνω υπεύθυνη δήλωση ο προσφεύγων δηλώνει, ότι τα εκδοθέντα στοιχεία εσόδων (Φορτωτικές) της ατομικής του επιχείρησης καταστράφηκαν από πλημμύρα και δεν μπορεί να τα προσκομίσει στον έλεγχο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε το ακαθάριστο και το καθαρό εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/1994, όπως τροποποιήθηκαν με

το άρθρο 4 του Νόμου 4110/2013, λαμβάνοντας υπόψη α) τις συναλλαγές από δηλώσεις τρίτων μέσω των καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών και από την με α/α/14-11-2019 εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών – προμηθευτών της ελεγχόμενης β) Τα βάσει Αρχικής και Τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος δηλούμενα ακαθάριστα έσοδα ως παραπάνω. γ) Ότι για έσοδα από παροχή υπηρεσιών οδικές μεταφορές έχει προβλεφθεί Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους στον ειδικό πίνακα του Υπ. Οικονομικών με κωδ. Αρ.: 7103α Εκμεταλλευτής φορτηγών αυτοκινήτων (οδηγός ιδιοκτήτης) Μ.Σ.Κ.Κ. 15% και μη αναγνωρίζοντας για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τις κάτωθι δαπάνες:

α) ποσό 14.887,29 € που αφορά σε αγορά πετρελαίου κίνησης, το οποίο ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστική διαφορά με την αιτιολογία, ότι στα φορολογικά στοιχεία δαπανών δεν αναγράφεται ο αριθμός αυτοκινήτου και ως εκ τούτου δεν προκύπτει αν χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της δραστηριότητας της επιχείρησης του προσφεύγοντος.

β) ποσό 19.419,50 € που αφορά σε αγορά πετρελαίου κίνησης, την οποία ο έλεγχος καταλόγισε ως λογιστική διαφορά με την αιτιολογία, ότι ο αναγραφόμενος αριθμός μεταφορικού μέσου στα φορολογικά στοιχεία δαπανών δεν ανήκει στον προσφεύγοντα και δεν προκύπτει η χρήση του πετρελαίου για την επαγγελματική του δραστηριότητα

γ) ποσό 3.515,27 € λόγω μη επίδειξης από τον προσφεύγοντα των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή ο προσφεύγων ως προς την λογιστική διαφορά ποσού 14.887,29 € ισχυρίζεται, ότι στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία Τιμολόγια Πώλησης αναγράφονταν και τα σχετικά δελτία αποστολής, επάνω στα οποία αναγράφονται οι αριθμοί κυκλοφορίας των ΦΙΧ ιδιοκτησίας του και ως εκ τούτου προκύπτει ότι χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της δραστηριότητας της επιχείρησης του.

Τα ως άνω δελτία αποστολής τα οποία δεν είχε προσκομίσει στον έλεγχο, τα προσκομίζει με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή του (αντίγραφα των Δελτίων Αποστολής).

Επειδή πράγματι στην πλειονότητα των προσκομισθέντων αντιγράφων των Δελτίων Αποστολής, όπως αυτά αναγράφονταν ως σχετικά στα αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης, αναφέρονται οι αριθμοί κυκλοφορίας των ΦΙΧ ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, συνεπώς προκύπτει ότι χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησής του, δεδομένου ότι το επάγγελμά του είναι αυτοκινητιστής με κύρια δραστηριότητα τις «οδικές μεταφορές εμπορευμάτων». Επομένως οι δαπάνες αυτές συνολικού ποσού **13.739,23 €** θα πρέπει να αναγνωρισθούν ως εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα, με εξαίρεση αυτές που αφορούν σε αγορά Βενζίνης συνολικού ποσού **1.148,06 €** χωρίς να αναφέρεται ο αριθμός αυτοκινήτου στο αντίστοιχο δελτίο αποστολής και είναι οι παρακάτω:

ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΓΟΡΑ ΒΕΝΖΙΝΗΣ ΧΩΡΙΣ ΤΗΝ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ ΤΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ						
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΔΕΛΤΙΟΠ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ	ΛΙΤΡΑ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
25/1/2013			54,32	77,24	17,77	95,01
31/1/2013			54,22	77,10	17,73	94,83
2/2/2013			48,60	69,11	15,89	85,00
6/2/2013			55,09	79,68	18,33	98,01
7/3/2013			31,45	44,72	10,29	55,01
7/3/2013			48,03	68,29	15,71	84,00
14/3/2013			57,32	81,50	18,75	100,25
10/6/2013			52,66	73,17	16,83	90,00
15/6/2013			32,77	45,53	10,47	56,00
9/7/2013			41,53	57,70	13,27	70,97
13/7/2013			48,87	68,30	15,71	84,01
20/7/2013			47,46	67,49	15,52	83,01
19/8/2013			55,59	77,24	17,76	95,00
19/10/2013			49,13	66,67	15,34	82,01
21/10/2013			28,16	38,21	8,79	47,00
6/11/2013			37,22	49,59	11,41	61,00
4/12/2013			36,01	40,67	9,35	50,02
4712/2013			48,53	65,85	15,15	81,00
		ΣΥΝΟΛΟ		1.148,06	263,57	1.411,63

Επειδή ο προσφεύγων ως προς την λογιστική διαφορά ποσού 19.419,50 € που αφορά σε αγορά πετρελαίου κίνησης, την οποία ο έλεγχος καταλόγισε με την αιτιολογία ότι ο αναγραφόμενος αριθμός μεταφορικού μέσου στα φορολογικά στοιχεία (δελτία αποστολής-τιμολόγια) δεν ανήκει στον προσφεύγοντα και δεν προκύπτει η χρήση του πετρελαίου για την επαγγελματική του δραστηριότητα, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι στα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια ο αναγραφόμενος αριθμός κυκλοφορίας αφορά τον αριθμό κυκλοφορίας του εκδότη των στοιχείων «.....» και ότι τα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 5 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1203/26.11.2012 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ Β' 3130), με την οποία τροποποιήθηκε η κοινή υπουργική απόφαση ΠΟΛ. 1009/4.1.2012 (ΦΕΚ 72Β') «Εγκατάσταση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού», ορίζεται ότι: «3.2. Στην περίπτωση που εφοδιάζονται με καύσιμα (βενζίνη, πετρέλαιο κίνησης) οχήματα επιτηδευματιών, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου δελτίου αποστολής - τιμολογίου πώλησης, εφόσον στην ανωτέρω απόδειξη εκτυπώνεται και ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία. Ειδικά, στην περίπτωση αυτή, όταν η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ απαιτείται και η αναγραφή του

Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία. Τα στοιχεία του πελάτη που αναφέρονται ανωτέρω (αριθμός κυκλοφορίας οχήματος, Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία) καταχωρούνται πριν την έναρξη της παράδοσης του καυσίμου, μέσω του διασυνδεδεμένου με την Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. ηλεκτρονικού υπολογιστή. 3.3. Για τις πωλήσεις καυσίμων προς επιτηδευματίες, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, οι οποίες δεν καλύπτονται από την προηγούμενη περίπτωση (π.χ. πωλήσεις καυσίμων σε δοχεία σε επιτηδευματίες κ.λπ.) ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην περίπτωση αυτή, εφόσον στη σχετική απόδειξη αναγράφεται, σε κάθε περίπτωση, και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία και τα καύσιμα κατά τη διακίνησή τους συνοδεύονται από τη σχετική απόδειξη εσόδου. 3.4. Για τις επαναλαμβανόμενες χονδρικές πωλήσεις καυσίμων παρέχεται η δυνατότητα μη έκδοσης δελτίου αποστολής και τιμολογίου πώλησης, με τις εξής προϋποθέσεις: α) η εκδιδόμενη αυτόματα απόδειξη παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο και β) συντάσσεται από τον πωλητή η διπλότυπη αθεώρητη κατάσταση, η οποία προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. και ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στον αγοραστή - επιτηδευματία στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις, η κατάσταση αυτή αποτελεί δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία του αγοραστή - επιτηδευματία... 3.6. **Εφόσον δεν ακολουθείται η διαδικασία που αναφέρεται στις ως άνω περιπτώσεις 3.2, 3.3, 3.4 και 3.5 στα σχετικά Τιμολόγια - Δελτία αποστολής ή Τιμολόγια, κατά περίπτωση, θα αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. αποδείξεων εσόδου» οι οποίες θα παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο μαζί με το πρωτότυπο του Τιμολογίου - Δελτίου αποστολής ή Τιμολογίου, ο οποίος υποχρεούται να τις διαφυλάσσει βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ....».**

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1161/26.06.2013 αναφορικά με την εφαρμογή της Εγκατάστασης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων, διευκρινίστηκε ότι από τον συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 3.2 και 3.6 της υπόψη Κ.Υ.Α., προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών: 1ος τρόπος: Έκδοση απόδειξης εσόδου στην οποία, κατά την έκδοσή της, με πληκτρολόγηση μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών - εκροών, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών και εφόσον η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ αναγράφεται και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, ενώ δεν απαιτείται με τον τρόπο αυτό και η έκδοση τιμολογίου. 2ος τρόπος: Έκδοση τιμολογίου, στο οποίο θα επισυνάπτεται η αυτόματα εκδιδόμενη απόδειξη εσόδου (στην οποία προφανώς δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών) και στο

οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ. απόδειξης εσόδου». Για τις επαναλαμβανόμενες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων: 1ος τρόπος: Παράδοση της αυτόματα εκδιδόμενης απόδειξης στον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών και σύνταξη διπλότυπης αθεώρητης κατάστασης (της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. - νυν της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.) αντίτυπο της οποίας παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις δηλαδή στο τέλος κάθε μήνα ή και κατά μικρότερα χρονικά διαστήματα εντός του ίδιου μήνα (π.χ. ανά εβδομάδα, ανά δέκα ημέρες κ.λπ.) και η οποία (κατάσταση) αποτελεί δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία του αγοραστή - υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών. 2ος τρόπος: Έκδοση τιμολογίου στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις δηλαδή στο τέλος κάθε μήνα ή και κατά μικρότερα χρονικά διαστήματα (π.χ. ανά εβδομάδα, ανά δέκα ημέρες κ.λπ.), στο οποίο θα επισυνάπτονται οι αυτόματα εκδιδόμενες αποδείξεις εσόδου και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. αποδείξεων εσόδου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 30/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας προκύπτει, ότι ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία για επαναλαμβανόμενες αγορές πετρελαίου κίνησης τιμολόγια- δελτία αποστολής, τα οποία όπως αναφέρουν εκδόθηκαν σε αντικατάσταση συγκεκριμένων ΑΛΠ, τις οποίες δεν προσκόμισε στον έλεγχο, ώστε να προκύψουν ενδεχομένως οι αριθμοί κυκλοφορίας των ιδιόκτητων φορτηγών του, στα οποία αφορά η προμήθεια πετρελαίου.

Επειδή όπως αναφέρεται στο έγγραφο απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Παλλήνης τα εν λόγω δελτία αποστολής τιμολόγια « εκδόθηκαν από την επιχείρηση «.....» πρατήριο υγρών καυσίμωνμε Α.Φ.Μ: της Δ.Ο.Υ ΚΥΠΑΡΙΣΣΙΑΣ, από τον οποίο όπως προκύπτει από τα στοιχεία προμηθευόταν πετρέλαιο κίνησης για τα ιδιόκτητα Φ.Ι.Χ του. Όπως αναγράφεται επί του σώματος ενός εκάστου στοιχείου του «πίνακα -2», αυτά εκδόθηκαν σε αντικατάσταση, δύο ή τριών Αποδείξεων Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π). Επί των στοιχείων αναγράφεται το είδος, «Πετρέλαιο Κίνησης», ο αριθμός μεταφορικού μέσου ΦΙΧ ιδιοκτησίας του πρατηρίου υγρών καυσίμων, οι ποσότητες καυσίμου (1.440 -2150 λίτρα το κάθε στοιχείο), η αξία, και ο τόπος προορισμού των καυσίμων την έδρα του πελάτη.

Τα παραπάνω στοιχεία είναι χειρόγραφα Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια, και ο προσφεύγων προσκόμισε φωτοαντίγραφα με την σφραγίδα και την υπογραφή του εκδότη για να θεωρηθούν ακριβή, χωρίς να προσκομίσει τις αναγραφόμενες Α.Π.Α στον έλεγχο, αν και ζητήθηκαν όλα τα στοιχεία με τις υπ' αριθμ./14-10-2019 &/06-11-2019 Προσκλήσεις Παροχής Πληροφοριών, άρθρου 14ν.4174/2013,

Οι ποσότητες πετρελαίου κίνησης (1.440 – 2.150 λίτρα ανά στοιχείο), είναι μεγάλες και ο έλεγχος δεν γνωρίζει σε ποια ΦΙΧ της επιχείρησης χρησιμοποιήθηκαν αυτές, η αν αποθηκεύθηκαν σε χώρους αποθήκευσης της ελεγχόμενης. Άλλωστε όπως αναφέρθηκε παραπάνω δεν επιδείχθηκαν στον έλεγχο καμία φορτωτική (παραστατικά εσόδων) , ούτε τα ημερολόγια μεταφοράς των μεταφορικών μέσων ,ώστε να συσχετισθούν αν οι δαπάνες αυτές, οι οποίες αφορούν πετρέλαιο κίνησης αντιστοιχούν σε φορτωτικές που έγιναν με μεταφορικά μέσα των οποίων ο αριθμός θα αναγραφόταν επί αυτών, διασταυρώνοντας έτσι τις φορτωτικές , με το εκδοθέν στοιχείο δαπανών και την αναγραφή επί αυτού του αριθμού Φ.Ι.Χ, καθώς και το ημερολόγιο κίνησης του κάθε ΦΙΧ ώστε να αποδειχθεί ότι οι ποσότητες καυσίμου χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της επιχειρηματικής του δραστηριότητας. Η αξία των παραπάνω στοιχείων είναι αντιστοίχως μεγάλες, από (2.000,18 – 3.021,90) Ευρώ, και δεν προσκομίσθηκαν τραπεζικά έγγραφα που να αποδεικνύουν τον τρόπο εξόφλησης αυτών

Η έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι, και έχει δηλωθεί μία εγκατάσταση ως αποθήκη στην

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω από τα προσκομισθέντα ως άνω δελτία αποστολής τιμολόγια δεν προκύπτει ότι οι αγορασθείσες ποσότητες πετρελαίου χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες λειτουργίας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, συνεπώς ορθά ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις σχετικές δαπάνες ποσού 19.419,50 € ως εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα και τις καταλόγισε ως λογιστική διαφορά .

Επειδή ως προς την λογιστική διαφορά ποσού 3.515,27 που αφορά σε δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα λόγω μη επίδειξης από τον προσφεύγοντα των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων, ισχύουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, καθόσον ο προσφεύγων δεν προβάλλει λόγους ως προς την ενλόγω λογιστική διαφορά με την ενδικοφανή προσφυγή του ούτε προσκομίζει φορολογικά στοιχεία για τις εν λόγω δαπάνες.

Κατόπιν των ανωτέρω βάσει της παρούσας απόφασης δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα χρήσης 2013 τα κάτωθι ποσά δαπανών:

ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
------------------------------------	--------------	----------------------

ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ		
1.148,06	263,57	1.411,63
19.419,50	4.466,49	23.885,99
3.515,27	808,51	4.323,78
Σύνολα 24.082,83	5.538,57	29.621,40

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30.1.2020 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και **την τροποποίηση της** υπ' αριθμ. /2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	95.305,43	95.305,43
ΕΚΠΗΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	47.240,52	60.979,75
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	37.822,06	24.082,83
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	48.064,91	34.325,68

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα					
Γ. Από κινητές αξίες					
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	22.586,23		34.325,68		11.739,45
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00		
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα	22.586,23		34.325,68		11.739,45
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					
Υπόλοιπο			34.325,68		11.739,45
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					
Άθροισμα			34.325,68		11.739,45
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994					
Φορολογητέο εισόδημα	22.586,23		34.325,68		11.739,45

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
1. Του συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	22.586,23	5.872,42	34.325,68	8.924,68	
	Μείωση του φόρου				0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)		5.872,42		8.924,68	
2. Της συζύγου	Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00		0,00	0,00	
	Μείωση του φόρου				0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)					0,00	
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			5.872,42		8.924,68	3.052,26
Γ. Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		877,25		877,25		
β) Ειδικών περιπτώσεων			877,25	0,00	877,25	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
Υπόλοιπο φόρου			4.995,17		8.047,43	3.052,26
Δ. Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		886,60		886,60	0,00	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00	
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου		2.556,25		2.556,25	0,00	
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00	
6. Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				3.130,39	3.130,39	
ανακρίβεια 3.052,26*0,5				1.526,13		
τόκοι 72μήνες Χ 0,73 %				1.604,26		
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00	
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00	
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00	
10. Εισφορά Αλληλεγγύης		451,72		686,51	234,79	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. εισφοράς αλληλεγγύης					0,00	
Μη υποβολή 490,36 * 0,5						
τόκοι 52 μήνες Χ 0,73 %						
11. Τέλος Επιτηδεύματος		650,00		650,00	0,00	
12. Φόρος Πολυτ. Διαβ.				0,00		
13. Διαφορά Συμψηφισμού				0,00		
Σύνολο		9.539,74		15.957,18	6.417,44	
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών				0,00	0,00	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		9.539,74		15.957,18	6.417,44	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00	

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
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 .