

**ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΟ ΣΤΑ ΣΕΛΙΔΕΣ 2 ΚΑΙ 12 ΑΦΜ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ**



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/9/2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 1947

**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 Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

4. Την υπ' αριθμ. ....../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καθώς και την από 30/12/2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της ελέγκτριας ....., 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 Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013-31/12/2013 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.054,92€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 11.337,93 € και συνολικά 22.392,85 ευρώ.

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

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου η διαφορά φόρου προέκυψε διότι ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες από τις φορολογητέες εκροές δαπάνες ποσού 14.887,29 € και 19.419,50 € αντίστοιχα, που αφορούν σε δαπάνες αγοράς καυσίμων, επειδή από τα προσκομισθέντα παραστατικά δεν προέκυψε ότι χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες λειτουργίας της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος. Επίσης δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση δαπάνες ποσού 3.515,27 λόγω μη επίδειξης από τον προσφεύγοντα των αντίστοιχων φορολογικών στοιχείων. Ήτοι συνολικά δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από το φόρο εκροών δαπάνες ποσού 37.822,06 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. 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 επιχείρησής μου.

- 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 ιδίων 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 ακαθάριστου 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**, με τις διατάξεις του άρθρου 48 ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: **α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν.** Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48Α του ν. 2859/.2000 ορίζεται ότι:

1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ., προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες.

**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. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών... 4. 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, μοτοσυκλετών 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**, με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «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 σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,... 3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων...».

**Επειδή**, για την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών ερευνάται η συνδρομή των σχετικών προϋποθέσεων, όπως αν ο προς έκπτωση φόρος έχει βαρύνει δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκε ο υποκείμενος στον φόρο για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων και δεν ερευνάται η παραγωγικότητα της δαπάνης, όπως συμβαίνει στη φορολογία εισοδήματος (ΣτΕ Τμ. Β' 3153/2006).

**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 στοιχείων δαπανών. Συγκεκριμένα προσκόμισε 164 φωτοτυπίες μηχανογραφημένων στοιχείων δαπανών του εκδότη : « .....», από τον οποίο όπως προκύπτει από τα στοιχεία προμηθευτόταν 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 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.

Εν συνεχεία ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **48 ν.2859/2000** λαμβάνοντας υπόψη **τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις**

*σχετικές με το ΦΠΑ δαπάνες, καθώς και τα συναφή στοιχεία που προέκυψαν από τον έλεγχο από πληροφορίες που ήταν στη διάθεση του ελέγχου ή περιήλθαν σε αυτόν.*

**Επειδή** ο προσφεύγων ως προς τις δαπάνες συνολικού ποσού 14.887,29 € που αφορούν σε αγορά πετρελαίου κίνησης, τις οποίες ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές 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 επιχείρησής 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 εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα – φορολογητέες εκροές, 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:

| <b>ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΓΟΡΑ ΒΕΝΖΙΝΗΣ ΧΩΡΙΣ ΤΗΝ ΑΝΑΓΡΑΦΗ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ ΤΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ</b> |                         |                        |              |              |              |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| <b>ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ</b>                                                                                 | <b>ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ</b> | <b>ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΕΚΔΟΤΗ</b> | <b>ΛΙΤΡΑ</b> | <b>ΑΞΙΑ</b>  | <b>ΦΠΑ</b>   | <b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ</b> |
| 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        | <b>77,24</b> | <b>17,76</b> | <b>95,00</b>         |

|            |       |        |       |          |        |          |
|------------|-------|--------|-------|----------|--------|----------|
| 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 τις δαπάνες συνολικού ποσού 19.419,50 € που αφορούν σε αγορά πετρελαίου κίνησης, τις οποίες ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές 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 κλπ.) 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 ΦΠΑ της ελέγκτριας ..... προκύπτει, ότι ο προσφεύγων, ο οποίος είχε υποβάλλει αρχικές μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1009/4.1.2012 (ΦΕΚ 72Β'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

**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 καυσίμων ..... με 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.Λ 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»

**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, η ελεγκτική αρχή ορθά δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το ΦΠΑ των εν λόγω φορολογητέων εισροών καθώς δεν συντρέχουν οι οριζόμενες από τα άρθρα 30 και 32 του ν.2859/2000 προϋποθέσεις.

**Επειδή** ως προς τις δαπάνες ποσού 3.515,27 που δεν αναγνωρίσθηκαν 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 τις δαπάνες αυτές 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 τις φορολογητέες εκροές χρήσης 2013 τα κάτωθι ποσά δαπανών:

| ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ<br>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ<br>ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ | Φ.Π.Α           | ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ    |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------|
| 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         |
| <b>Σύνολα 24.082,83</b>                 | <b>5.538,57</b> | <b>29.621,40</b> |

### **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 Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

| <b>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2013-31/12/2013</b> | <b>Βάσει δήλωσης</b> | <b>Βάσει ελέγχου</b> | <b>Βάσει της παρούσας απόφασης</b> |
|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------|
| <b>Φορολογητέες εκροές</b>                        | -                    | 95.305,43            | 95.305,43                          |
| <b>Φορολογητέες εισροές</b>                       | -                    | 47.240,52            | 60.979,75                          |
| <b>Φόρος εκροών</b>                               |                      | 21.920,24            | 21.920,24                          |
| <b>Υπόλοιπο φόρου εισροών</b>                     |                      | 10.865,32            | 14.025,34                          |
| <b>Χρεωστικό υπόλοιπο για καταβολή</b>            |                      | 11.054,92            | 7.894,90                           |
| <b>Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ</b>                 |                      | 11.337,93            | 8.097,01                           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ για καταβολή</b>                  |                      | 22.392,85            | 15.991,91                          |

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.

