



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01/09/2020

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

Αριθμός απόφασης: 1313

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), 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 Β' 968/2017) 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την Ε. 2043/06.04.2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30.03.2020 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 Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.
6. Την από 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
7. Την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
8. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./.....12.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς επιστροφή από 28.000,00€ σε 16.571,17€, ήτοι κατά το ποσό των 11.428,83€, λόγω α) εξάλειψης του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου ποσού 2.073,87€, β) μη αναγνώρισης της αξίας και του Φ.Π.Α. δαπανών, ποσού 43.911,57€ πλέον ΦΠΑ 10.266,84€, από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών και γ) την προσθήκη χρεωστικού ποσού 911,87€ που καταβλήθηκε στο πλαίσιο προγενέστερου ελέγχου.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 11/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./.....07.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της, κατόπιν της υπ' αριθ./.....03.2018 αίτησης επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης με την οποία δεν ικανοποιήθηκε πλήρως η υπ' αριθ. πρωτ./.....03.2018 αίτησή του για

επιστροφή ΦΠΑ και να επιστραφεί στο σύνολό του το αιτούμενο ποσό των 28.000,00€ προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη και ανατιολόγητη η απόρριψη δαπανών καύσιμης ύλης, ποσού 41.380,25€ πλέον ΦΠΑ 9.834,20€. Η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την μη παραγωγικότητα της δαπάνης. Εσφαλμένος ο υπολογισμός της αναλωθείσας καύσιμης ύλης. Προς εκπλήρωση ληφθέντων παραγγελιών αναλώθηκε περισσότερη καύσιμη ύλη για την επεξεργασία καπνού.
2. Εσφαλμένη και ανατιολόγητη η απόρριψη δαπανών ποσού 1.969,26€ πλέον ΦΠΑ 349,60€ οι οποίες αφορούν σε είδη τροφίμων που χορηγούνται στους εργάτες κατά τη διάρκεια των αγροτικών εργασιών.
3. Εσφαλμένη και ανατιολόγητη η απόρριψη δαπανών ποσού 562,06€ πλέον ΦΠΑ 83,04€ οι οποίες αφορούν σε λογαριασμούς σταθερής τηλεφωνίας και ηλεκτρικής ενέργειας.

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα*».

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ 1069048/02.05.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων διευκρινίστηκε ότι με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία.

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 1 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «*Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...*».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «*Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων,*

εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής... 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου...».

Επειδή, με το άρθρο 9 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: «1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:... στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών,...». Περαιτέρω, με το άρθρο 10 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις: α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ,... 2. Το απλοποιημένο τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:... γ) Τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται...».

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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον

προσδιορισμό του φόρου...».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος...».

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... 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18... 4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:... δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,...».

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, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 11/12/2019 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ προκύπτει ότι ο προσφεύγων, αγρότης με αντικείμενο εργασιών την καλλιέργεια καπνού τύπου Virginia, εξέπεσε Φ.Π.Α. ύψους 10.266,84, δαπανών ποσού 43.911,57€, από τον φόρο εκροών, δίχως να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 30 ν.2859/2000. Συγκεκριμένα, η ελεγκτική αρχή διαπίστωσε τα εξής:

1. Στα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντος καταχωρήθηκε και εκπέσθηκε ο ΦΠΑ δαπανών, ως αυτές αναφέρονται αναλυτικώς στην οικεία έκθεση ελέγχου, συνολικού ποσού 41.380,25€ πλέον ΦΠΑ 9.834,20€, καύσιμης ύλης, που δεν αναλώθηκε για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο αλλά για σκοπούς ξένους με την παραγωγική διαδικασία καπνού. Ειδικότερα, βάσει των λογιστικών αρχείων σε συνδυασμό με τα υπ' αριθ. πρωτ.

28236/02.08.2018 και 7668/27.03.2019 υπομνήματα του προσφεύγοντος, εκτιμήθηκε, κατά το φορολογικό έτος 2017, ότι αναλώθηκε ποσότητα καύσιμης ύλης που για την αποξήρανση του καπνού αντιστοιχεί σε 266 φουρνίσματα. Ωστόσο, η τελική παραχθείσα ποσότητα καπνού κατά το έτος 2017 ανήλθε σε 118.433 κιλά, για την επεξεργασία της οποίας (σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τον προσφεύγοντα με τα ως άνω υπομνήματα, η ελάχιστη ποσότητα καπνού ανά φούρνισμα είναι 800 κιλά) απαιτούνται 148 φουρνίσματα αποξήρανσης των φύλλων. Επομένως, ορθώς η ελεγκτική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση την καύσιμη ύλη, που αντιστοιχεί σε επιπλέον 118 φουρνίσματα αποξήρανσης καπνού και αναγράφεται στα φορολογικά στοιχεία (αναλυτικώς παρατιθέμενα στην έκθεση ελέγχου), καθότι δεν υφίστατο ικανή ποσότητα πρώτης ύλης (καπνού) προς επεξεργασία και συνεπώς, αυτή δεν αναλώθηκε για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

2. Στα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντος καταχωρήθηκε και εκτέσθηκε ο ΦΠΑ δαπανών, ως αυτές αναφέρονται αναλυτικώς στην οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων δεν προσδιορίζεται επαρκώς το είδος του αγορασθέντος αγαθού, κατά παράβαση των άρθρων 9 και 10 του ν.4308/2014, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατη η οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση ως προς την παραγωγικότητα των εν λόγω δαπανών. Κατά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, όπως αυτός αναπτύσσεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, οι δαπάνες αυτές αφορούν σε είδη τροφίμων (νερά, αναψυκτικά, παγωτά, κρουασάν), που χορηγούνται στους εργάτες κατά την εκτέλεση αγροτικών εργασιών. Ωστόσο, ακόμη και στην περίπτωση που γίνει δεκτό ότι οι συναλλαγές αυτές αφορούν σε αγορά τροφίμων για το προσωπικό, δεν μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου διότι, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 30 ν.2859/2000, δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες τροφής, ποτών κ.λπ. για το προσωπικό.

3. Στα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντος καταχωρήθηκε και εκτέσθηκε ο ΦΠΑ δαπανών σταθερής τηλεφωνίας που αφορούν την οικιακή σύνδεση τηλεφωνικής γραμμής και κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας της οικιακής παροχής, συνολικού ποσού 562,06€ πλέον ΦΠΑ 83,04€, ως αυτά αναφέρονται αναλυτικώς στην οικεία έκθεση ελέγχου, και ως εκ τούτου οι δαπάνες τούτες δεν διενεργήθηκαν για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων.

Συνεπώς, η ελεγκτική αρχή ορθά δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το ΦΠΑ των εν λόγω φορολογητέων εισροών καθώς δεν συντρέχουν οι οριζόμενες από το άρθρο 30 ν.2859/2000 προϋποθέσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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 ουδέν στοιχείο προσκόμισε προς επίρρωση των ισχυρισμών του

περί εσφαλμένης απόρριψης των δαπανών και αποδόμησης του πορίσματος ελέγχου. Ειδικότερα, ο ισχυρισμός περί ανάλωσης περισσότερης καύσιμης ύλης προς επιτάχυνση της παραγωγικής διαδικασίας επεξεργασίας καπνού λόγω υποχρέωσης άμεσης εκτέλεσης παραγγελιών προβάλλεται αναπόδεικτα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/12/2019 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΔΙΤΣΑΣ και επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένης και αναιτιολόγητης απόρριψης δαπανών, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ./23.01.2020 ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

Υπ' αριθ./.....12.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017

Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για επιστροφή	11.428,83 €
Χρεωστικό υπόλοιπο	911,87 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.