



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 2/2/2021

Αριθμός απόφασης: 538

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ....., κατά :

- της με αρ./7-9-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,
- της με αρ./7-9-2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015,

- [illegible]

- της με αρ./7-9-2020 οριστικής πράξης μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2017 – 31/12/2017,
- της με αρ. .../8-9-2020 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020,, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 29/10/2020 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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:

1. Με την με αριθμό/7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 13.183,18 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 6.591,59 € και εισφορά αλληλεγγύης 4.235,08 €, ήτοι συνολικό ποσό **24.009,85 €**.
2. Με την με αριθμό/7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 8.906,84 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 4.453,42 € και εισφορά αλληλεγγύης 3.282,42 €, ήτοι συνολικό ποσό **16.642,68 €**.
3. Με την με αριθμό/7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 28.956,19 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 14.478,10€ και εισφορά αλληλεγγύης 5.340,63 €, ήτοι συνολικό ποσό **48.774,92 €**.
4. Με την με αριθμό/7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 9.469,48 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 4.734,74 € και εισφορά αλληλεγγύης 1.691,61 €, ήτοι συνολικό ποσό **15.895,83 €**.
5. Με τη με αριθμό/7-9-2020 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 - 31/3/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 1.400,24 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 2.372,44 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **972,20 €**).
6. Με τη με αριθμό/7-9-2020 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2014 - 30/6/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 1.887,49 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 943,75€, ήτοι συνολικό ποσό **2,831,24 €**.

7. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2014 - 30/9/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των **1.695,97 €** (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 0,00 €).
8. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2014 - 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 1.328,71 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 2.365,78 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **1.037,07 €**).
9. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/3/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 2.690,06 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 3.908,69 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **1.218,63 €**).
10. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2015 - 30/6/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 4.998,30 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 6.582,40 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **1.584,10 €**).
11. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2015 - 30/9/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 7.617,77 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 9.764,55 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **2.146,78 €**).
12. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 1.530,88 € που έλαβε επιστροφή αχρεωστήτως, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 765,44 €, ήτοι συνολικό ποσό **2.296,32 €**.
13. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/3/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 1.711,72 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 3.182,89 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **1.471,17 €**).
14. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2016 - 30/6/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 4.955,92 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 6.676,17 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **1.720,25 €**).
15. Με τη με αριθμό**17-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2016 - 30/9/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 8.496,06 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 10.400,47 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **1.904,41 €**).

16. Με τη με αριθμό**/7-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 4.060,69 € που έλαβε επιστροφή αχρεωστήτως, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 2.030,35 €, ήτοι συνολικό ποσό **6.091,04 €**.

17. Με τη με αριθμό**/7-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 - 31/3/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 1.753,78 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 2.090,17 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **336,39 €**).

18. Με τη με αριθμό**/7-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2017 - 30/6/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 5.167,42 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 6.111,88 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **944,46 €**).

19. Με τη με αριθμό**/7-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2017 - 30/9/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 10.274,17 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 11.543,38 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **1.269,21 €**).

20. Με τη με αριθμό**/7-9-2020** οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 2.125,03 € που έλαβε επιστροφή αχρεωστήτως, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 1.062,52 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.187,55 €**.

21. Με την με αριθμό ...**/8-9-2020** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **250,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στη με αρ.πρωτ.**/30-3-2020** πρόσκληση – αίτημα παροχής πληροφοριών και δεν προσκόμισε βιβλία, στοιχεία και λοιπά έγγραφα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), και του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

Με αφορμή το με αρ. πρωτ.**/ΛΑΡ/15.10.19** Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης (Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας) εκδόθηκε η υπ' αριθμ.**/16-1-2020** εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων για διενέργεια ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντα - αγρότη κανονικού καθεστώτος με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια καπνού, ως προς τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. και την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2014 - 2017.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ. πρωτ.**/22-01-2020** «Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων για φορολογικό έλεγχο» με την οποία

ζήτησε να τεθούν στη διάθεσή του τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία, καθώς και όλα τα δικαιολογητικά με τα οποία διενήργησε λογιστικές εγγραφές στα λογιστικά του αρχεία. Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, το σύνολο των λογιστικών αρχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης καθώς και των δικαιολογητικών με τα οποία διενήργησε λογιστικές εγγραφές. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος, κατ' εφαρμογή του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, συνέταξε και κοινοποίησε νόμιμα τη με αριθμό πρωτ./30-03-2020 2^η πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. ζητώντας να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα ως άνω λογιστικά αρχεία και δικαιολογητικά εγγραφών. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθμό πρωτ./30-03-2020 2^η πρόσκληση και του καταλογίστηκε πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι :

Φορολογία Εισοδήματος

Μη ορθή μεταφορά των δεδομένων των λογιστικών αρχείων (απλογραφικών βιβλίων) στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017. Ειδικότερα τα τελικά καθαρά κέρδη που προέκυψαν από τον έλεγχο για τις ελεγχόμενες χρήσεις έχουν ως εξής:

ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2014 – 31.12.2014.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 21 – 29 του Ν.4172/2013, όπως αυτά ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2014, το λογιστικό αποτέλεσμα της ελεγχόμενης χρήσης σύμφωνα με τον έλεγχο ήταν: Κέρδη ύψους 105.676,65 ευρώ αντί δηλωθέντων κερδών χρήσης ύψους 4.267,50 ευρώ.

ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2015 – 31.12.2015.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 21 – 29 του Ν.4172/2013, όπως αυτά ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2015, το λογιστικό αποτέλεσμα της ελεγχόμενης χρήσης σύμφωνα με τον έλεγχο ήταν: Κέρδη ύψους 73.383,57 ευρώ αντί δηλωθέντων κερδών ύψους 4.869,42 ευρώ.

ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2016 – 31.12.2016.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 21 – 29 του Ν.4172/2013, όπως αυτά ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2016, το λογιστικό αποτέλεσμα της ελεγχόμενης χρήσης σύμφωνα με τον έλεγχο ήταν: Κέρδη ύψους 82.839,53 ευρώ αντί δηλωθεισών ζημιών ύψους 1.072,30 ευρώ.

ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ διαχειριστικής περιόδου 1.1.2017 – 31.12.2017.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 21 – 29 του Ν.4172/2013, όπως αυτά ίσχυαν κατά το φορολογικό έτος 2017, το λογιστικό αποτέλεσμα της ελεγχόμενης χρήσης σύμφωνα με τον έλεγχο ήταν: Κέρδη ύψους 38.219,94 ευρώ αντί δηλωθέντων κερδών ύψους 428,77 ευρώ.

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Από τον έλεγχο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων, διαπιστώθηκε η μη ορθή μεταφορά και συμπλήρωση των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων χρήσεων που υποβλήθηκαν. (αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. αποτυπώνονται οι διαφορές ανά τρίμηνο)

Ο έλεγχος μετά τις διαπιστώσεις του, προέβη στη σύνταξη και νόμιμη επίδοση του υπ' αριθμ. .../15.6.2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013. Ο προσφεύγων, μετά τη λήψη του ανωτέρω Σ.Δ.Ε., προσκόμισε στον έλεγχο το υπ' αριθμ./16.6.2020 υπόμνημά του με συμπληρωματικά λογιστικά στοιχεία και αρχεία, τα οποία δεν είχαν προσκομισθεί με την αρχική πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν.4174/2013. Μετά τη λήψη των συμπληρωματικών λογιστικών αρχείων και στοιχείων ο έλεγχος προέβη σε νέα επεξεργασία του συνόλου των λογιστικών δεδομένων των ελεγχόμενων χρήσεων, σε νέες ελεγκτικές επαληθεύσεις από τις οποίες δεν προέκυψαν διαφορές ως προς τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Για όλες τις ανωτέρω διαπιστώσεις, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα το με αριθμό/28.07.2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων – Κλήση προς Ακρόαση, με συνημμένους τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου και προστίμου, επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων το με αρ. πρωτ./18-08-2020 υπόμνημα – έγγραφες απόψεις, το οποίο αφού λήφθηκε υπόψη εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι :

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 5 του Ν.2690/99 (ΚΔΔ) – Παραβίαση της αρχής της έλλειψης ακροάσεως :

α) Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής σε αίτημά του για τη χορήγηση αντιγράφου του με αριθμ. πρωτ/ΛΑΡ/15-10-2019 Πληροφορικού Δελτίου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Ε.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης Ε' Υποδιεύθυνση Λάρισας.

β) Η με αρ./8-9-2020 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ θα πρέπει να ακυρωθεί διότι εκδόθηκε κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

2. Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των άρθρων 22 και 24 του Ν.4172/2013 και εσφαλμένη εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων ως προς τον έλεγχο ύπαρξης επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων.

3. Κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 και χωρίς νόμιμη αιτιολογία ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τις δαπάνες για την αγορά βενζίνης και πετρελαίου κίνησης.

4. Κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 και χωρίς νόμιμη αιτιολογία ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις ακόλουθες δαπάνες :

Φορολογικό έτος 2015 : Δαπάνες καθαρής αξίας 1.521,40 € πλέον Φ.Π.Α. 349,94 €

Φορολογικό έτος 2016 : Δαπάνες καθαρής αξίας 8.861,60 € πλέον Φ.Π.Α. 2.068,80 €

Φορολογικό έτος 2017 : Δαπάνες καθαρής αξίας 465,12 € πλέον Φ.Π.Α. 72,58 €

5. Κατά εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 και χωρίς νόμιμη αιτιολογία ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις ανωτέρω δαπάνες και προέβη σε διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη ανταπόκρισης της φορολογικής αρχής σε αίτημα του προσφεύγοντα για χορήγηση αντιγράφου του με αριθμ.,. πρωτ/ΛΑΡ/15-10-2019 Πληροφορικού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε..

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων με την με αρ.πρωτ./10-07-2020 αίτησή του ζήτησε συνάντηση με την ελέγκτρια της υπόθεσης, προκειμένου να του χορηγηθεί αντίγραφο του με αριθμό πρωτ./ΛΑΡ/15-10-2019 Πληροφορικού Δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Στο υπ'αριθμ. .../10-07-2020 Πρακτικό Συνάντησης, που συνέταξε η ελέγκτρια και υπέγραψε ο προσφεύγων και ο λογιστής του, γίνεται σαφής αναφορά της χορήγησης του αιτούμενου αντιγράφου. Ο προσφεύγων, για την παραλαβή του ανωτέρω Δελτίου, υπέγραψε στο με ημερομηνία 10/7/2020 αποδεικτικό επίδοσης. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος ως αναληθής και παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί ακύρωσης της Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ (.../8-9-20) και την επίκληση περί παράβασης των αρχών της χρηστής διοίκησης.

Επειδή στο άρθρο 7 του Ν.4308/2014 ορίζεται : «1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από: α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου »

Επειδή, στο άρθρο 14 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι : «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού

αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων».

Επειδή, στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται : «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.[...]

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος απέστειλε στον προσφεύγοντα την υπ' αριθμ. πρωτ./22-01-2020 «Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων για φορολογικό έλεγχο» με την οποία ζήτησε να τεθούν στη διάθεσή του τα λογιστικά αρχεία και στοιχεία, καθώς και όλα τα δικαιολογητικά με τα οποία διενήργησε λογιστικές εγγραφές στα λογιστικά του αρχεία (απλογραφικά βιβλία). Από την επεξεργασία των λογιστικών αρχείων που προσκομίσθηκαν στον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου το σύνολο των λογιστικών αρχείων της προσφεύγουσας επιχείρησης, καθώς και των δικαιολογητικών με τα οποία διενήργησε λογιστικές εγγραφές. Στη συνέχεια, ο έλεγχος, κατ'εφαρμογή του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, συνέταξε και κοινοποίησε νόμιμα τη με αριθμό πρωτ./30-03-2020 2^η πρόσκληση ζητώντας να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα τελευταία ενημερωμένα και εκτυπωμένα βιβλία προκειμένου να γίνει η προβλεπόμενη θεώρησή τους από τον έλεγχο, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μαζί με όλα τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, τα παραστατικά αγοράς και πώλησης επιβατικών αυτοκινήτων των ετών 2014, 2015 ,2016, & 2017 και τα παραστατικά εξόφλησης αγορών και δαπανών άνω των 500,00 ευρώ. Επίσης, ζητήθηκε να

τεθούν στη διάθεση του ελέγχου το Μητρώο Παγίων των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, οι βεβαιώσεις καταβολής ασφαλιστικών εισφορών κατά τα ελεγχόμενα έτη, οι βεβαιώσεις είσπραξης αγροτικών επιδοτήσεων για δικαιώματα, ενιαία ενίσχυση, οικονομική ενίσχυση και αποζημιώσεις που αφορούν ή εισπράχθηκαν ή πιστώθηκαν σε λογαριασμούς του προσφεύγοντος κατά τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017. Επίσης, ζητήθηκαν από τον έλεγχο τα υπ' αριθμ. .../30-07-2015, .../18-12-2015 και .../23-12-2015 Τιμολόγια - Δελτία Αποστολής, εκδόσεως της οντότητας, καθώς και το υπ' αριθμ. .../24-10-2016 παραστατικό εκδόσεως της επιχείρησης, το οποίο καταχώρησε ο προσφεύγων στις δαπάνες του φορολογικού έτους 2016. Ο προσφεύγων παρά το γεγονός της νόμιμης επίδοσης δύο (2) αιτημάτων του ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο, το σύνολο των ανωτέρω λογιστικών αρχείων και λοιπών εγγράφων εντός της νόμιμης προθεσμίας, παρόλο που είχε ενημερωθεί επανειλημμένα τηλεφωνικά, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 13,14 & 24 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Μετά το πέρας του ελέγχου και την κοινοποίηση του .../15.6.2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου με τους συνημμένους προσδιορισμούς φόρου και προστίμου, ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο με το υπ' αριθμ. /16.6.2020 υπόμνημά του μέρος των λογιστικών αρχείων και εγγράφων και όχι το σύνολο αυτών, τα οποία και ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται τις έκτακτες καταστάσεις που δημιουργήθηκαν λόγω της πανδημίας (COVID19) για τη μη προσκόμιση των λογιστικών αρχείων, ωστόσο ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει αναιτιολόγητος διότι ο ίδιος προσκόμισε επιλεκτικά (χωρίς να εξηγεί το λόγο) στον έλεγχο μέρος των λογιστικών του αρχείων και όχι το σύνολο αυτών, παρόλο που ο έλεγχος τα ζήτησε με δύο έγγραφες προσκλήσεις, καθώς και προφορικά μέσω τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον λογιστή του.

Επειδή, στο άρθρο 61 του Ν.4174/2013 ορίζεται «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής. 2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και: α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία».

Επειδή, με την με αρ. 300/2007 Γνωμ. του Ν.Σ.Κ. ορίζεται ότι :

«... Εξάλλου στην παράγραφο 1 το άρθρου 10 του Ν.2690/1999 περί Κώδικος Διοικητικής Διαδικασίας κ.λ.π., ως ισχύει ορίζεται : «Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, Αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.»

Περαιτέρω στην παράγραφο 6 του αυτού ως άνω άρθρου ορίζεται: «Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.»

II. Εκ των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει, ότι η ανωτέρω βία αποτελεί λόγο συγχωρούντα την πάροδο της νομίμου προθεσμίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των περί παραγραφής διατάξεων. Επομένως, εφ' όσον πραγματικά περιστατικά μπορούν σε δεδομένη περίπτωση να συγκροτήσουν την ανωτέρω έννοια, είναι δυνατή εκ του λόγου τούτου η υπέρβαση της αποκλειστικής προθεσμίας, την οποία, κατ' αρχήν, θέτει ο νόμος προς ενέργεια εκ μέρους του διοικούμενου, διαρκούσης της χρονικής αυτής υπερβάσεως εφ' όσον χρόνο διαρκεί το γεγονός της ανωτέρας βίας.

Ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε την συγκεκριμένη περίπτωση να αποτραπεί ούτε με άκρα επιμέλεια και σύνεση και λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον δικαιούχο, όπως προβεί ο ίδιος ή δι' άλλου προσώπου στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια. Τοιαύτη ανωτέρα βία μπορούν να αποτελέσουν βεβαίως, και περιστατικά προβλημάτων υγείας, λόγω της σοβαρότητας των οποίων εμποδίστηκε ο διοικούμενος να προβεί στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια...».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας για τους οποίους θα ήταν δυνατή η απαλλαγή του από το πρόστιμο για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικά αρχής και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί ακύρωσης της πράξης επιβολής προστίμου και παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης τυγχάνει απορριπτέος ως αβάσιμος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί εσφαλμένης εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων ως προς τον έλεγχο ύπαρξης επιχορηγήσεων ή επιδοτήσεων.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 21 του Ν.4172/2013, της οποίας το τελευταίο εδάφιο προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 2 του Ν.4328/2015 (ΦΕΚ Α' 51/14-5-2015) και σύμφωνα με την παρ. 7 του ιδίου άρθρου ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2014 και 2015, ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές

περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των ενισχύσεων και επιδοτήσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται».

Περαιτέρω, το τελευταίο εδάφιο αντικαταστάθηκε με την παρ.3 του άρθρου 112 του Ν.4387/2016 (ΦΕΚ Α' 85/12-05-2016) και σύμφωνα με την παρ.4, η διάταξη της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2016 και εφεξής και ορίζεται ότι :

«Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και, κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα».

Επειδή στο άρθρο 24 του Ν. 4172/2013 ορίζεται : «1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. 4308/2014. [...]

5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων.

6. Η φορολογική απόσβεση ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου αρχίζει από τον επόμενο μήνα εντός του οποίου χρησιμοποιείται ή τίθεται σε υπηρεσία από τον φορολογούμενο κατ' αναλογία με τους συντελεστές της παραγράφου 4.

7. Το ποσό της φορολογικής απόσβεσης δεν δύναται να υπερβεί το κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής, καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος. Εάν η αποσβέσιμη αξία ενός περιουσιακού στοιχείου της επιχείρησης είναι μικρότερη από χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ, το εν λόγω στοιχείο μπορεί να αποσβεστεί εξ ολοκλήρου μέσα στο φορολογικό έτος που αποκτήθηκε το περιουσιακό στοιχείο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό που ορίζεται στο

προηγούμενο εδάφιο μία φορά ανά πέντε έτη, με βάση τα κατάλληλα στοιχεία που δημοσιεύονται από την Ελληνική Στατιστική Αρχή (ΕΛ.ΣΤΑΤ.).».

Επειδή στην ΠΟΛ 1116/2015 με θέμα “Διευκρινήσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.” διευκρινίζεται ότι : “2. Οι αγροτικές επιδοτήσεις/ενισχύσεις, για φορολογικούς σκοπούς, διαχωρίζονται σε δυο κατηγορίες. Η μια συμπεριλαμβάνει τις «Επιδοτήσεις Παγίων - Κάλυψης Δαπανών» και η άλλη τις «Λοιπές Επιδοτήσεις» (προσθετικές των εσόδων), όπως άλλωστε προκύπτει από το 35494/20.03.2015 έγγραφο του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. προς την υπηρεσία. Από τους εκάστοτε νόμους περί ιδιωτικών επενδύσεων, και όπως έχει γίνει πάγια δεκτό από τη Διοίκηση (1033066/002/Α0012/29.03.2007 και 10....38/1065/Α0012/2005 έγγραφα) τα εισπραττόμενα ποσά των επιχορηγήσεων για αγορά παγίων δεν θεωρούνται προσθετικά στοιχεία των ακαθάριστων εσόδων, δηλαδή δεν προσαυξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους των πραγματοποιηθεισών νέων επενδύσεων. Περαιτέρω, οι αποσβέσεις υπολογίζονται στην αξία κτήσης των παγίων αφού αφαιρεθούν τα ποσά των επιχορηγήσεων (σχετική η 1040321/10238/Β0012/ ΠΟΛ. 1093/5.5.1992 εγκύκλιος που έδινε οδηγίες εφαρμογής του Ν. 1892/1990). Συνεπώς, οι Αγροτικές Επιδοτήσεις Παγίων - Κάλυψης Δαπανών μειώνουν το κόστος κτήσης τους. Επιπρόσθετα, στην ΠΟΛ 1059/18.03.2015 εγκύκλιο, διευκρινίζεται ότι όσον αφορά στις επιχορηγήσεις που εισπράττονται στα πλαίσια αναπτυξιακών νόμων (π.χ. Ν. 1892/1990, Ν. 3299/2004) συνεχίζουν να ισχύουν όσα ειδικότερα ορίζονται στις σχετικές διατάξεις καθώς και τις οδηγίες που έχουν δοθεί για την εφαρμογή τους, ενώ για τις επιχορηγήσεις που καταβάλλονται για την κάλυψη συγκεκριμένων δαπανών, αυτές δεν προσαυξάνουν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους της δαπάνης που επιχορηγήθηκε (π.χ. οι επιχορηγήσεις από τον ΟΑΕΔ για την καταπολέμηση της ανεργίας αποτελούν μειωτικό στοιχείο της δαπάνης για αμοιβές προσωπικού). 3. Στην περίπτωση που φορολογούμενος λαμβάνει ταυτόχρονα και τις δύο κατηγορίες αγροτικών επιδοτήσεων (επιδοτήσεις παγίων - κάλυψης δαπανών και λοιπές -εισοδηματικές- επιδοτήσεις) διευκρινίζεται ότι το ποσό των 12.000 ευρώ θα αφαιρείται κατ’ αρχάς από το ποσό των λοιπών εισοδηματικών επιδοτήσεων που λαμβάνει συνολικά ο φορολογούμενος και εφόσον αυτό δεν επαρκεί, το υπόλοιπο ποσό θα αφαιρείται από τα ποσά των «επιδοτήσεων παγίων - κάλυψης δαπανών». Το μειωμένο αυτό ποσό επιδοτήσεων παγίου θα αφαιρεθεί πλέον από το κόστος κτήσης παγίων ώστε επί υπολοίπου αυτού να υπολογιστούν οι αποσβέσεις.”

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ο έλεγχος με τις με αριθμό πρωτ/22-01-2020 και/30-03-2020 έγγραφες προσκλήσεις, ζήτησε από τον προσφεύγοντα, τις αγροτικές εισπράξεις επιδότησης δικαιωμάτων, ενιαίας ενίσχυσης, οικονομικών ενισχύσεων, αποζημιώσεων κ.λ.π. που αφορούν ή εισπράχθηκαν ή πιστώθηκαν στον λογαριασμό του, κατά τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017. Επίσης, ζήτησε στοιχεία για τις αγροτικές επιδοτήσεις για επενδυτικές δαπάνες που πραγματοποίησε κατά τα ελεγχόμενα έτη. Ο

προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου στοιχεία αναφορικά με τις εισπραχθείσες επιχορηγήσεις και για το λόγο αυτό ο έλεγχος ζήτησε τα με αριθμό πρωτ./04-06-20 και/09-06-20 έγγραφά του προς τον Ο.Π.Κ.Ε.Π.Ε. να του χορηγηθούν οι ετήσιες βεβαιώσεις καταβολής επιδοτήσεων και επιχορηγήσεων που έλαβε ο προσφεύγων κατά τα έτη 2014, 2015, 2016 και 2017.

Ο Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε, ανταποκρίθηκε άμεσα στο αίτημα του ελέγχου και διαβίβασε ηλεκτρονικά (αριθμός πρωτ./04-06-20 και/10-06-20) τα αιτούμενα στοιχεία σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Ενισχύσεων Ενιαίων Αιτήσεων (ΟΠΣΕΑ). Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψαν τα ακόλουθα :

Φορολογική περίοδος 1.1.2014 – 31.12.2014

Ο προσφεύγων, στο φορολογικό έτος 2014, επιδοτήθηκε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. με τα παρακάτω ποσά:

Εκσυγχρονισμός των γεωργικών εκμεταλλεύσεων : 30.260,00 ευρώ

Ενιαία ενίσχυση : 21.648,85 ευρώ.

Επιστροφή δημοσιονομικής πειθαρχίας: 541,50 ευρώ.

Από τον έλεγχο των λογιστικών αρχείων και της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε ότι:

- Δεν καταχώρησε στα απλογραφικά του βιβλία φορολογικά παραστατικά που αφορούν Επιδοτήσεις παγίων ή Επιδοτήσεις Κάλυψης Δαπανών, επομένως δεν αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους των πραγματοποιηθεισών νέων επενδύσεων.
- Καταχώρησε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον κωδικό 645 το ποσό των 9.817,68 αντί του ορθού 10.190,35 (22.190,35 - 12.000,00) ευρώ, δηλαδή κατά το μέρος των επιδοτήσεων και ενισχύσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ.

Φορολογική περίοδος 1.1.2015 – 31.12.2015

Ο προσφεύγων, στο φορολογικό έτος 2015, επιδοτήθηκε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. με τα παρακάτω ποσά:

Εκσυγχρονισμός των γεωργικών εκμεταλλεύσεων : 10.116,02 ευρώ

Καθεστώς βασικής ενίσχυσης : 12.719,50 ευρώ.

Συνδεδεμένη ενίσχυση για την καλλιέργεια σκληρού σίτου : 66,50 ευρώ.

Επιστροφή δημοσιονομικής πειθαρχίας: 234,14 ευρώ.

Ενίσχυση για γεωργικές πρακτικές επωφελείς για το κλίμα : 6.066,63 ευρώ

Από τον έλεγχο των απλογραφικών του βιβλίων και της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε ότι καταχώρησε στα βιβλία φορολογικά παραστατικά 24.865,04 ευρώ, που αφορούν σε Επιδοτήσεις παγίων ή Επιδοτήσεις Κάλυψης Δαπανών και για τα οποία ο προσφεύγων επιδοτήθηκε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. με το ποσό των 10.116,02 ευρώ. Ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στο Μητρώο Παγίων τα πάγια για τα οποία επιδοτήθηκε και ως εκ τούτου δεν καταχώρησε τις φορολογικές αποσβέσεις αυτών στα τηρούμενα βιβλία, μετά την

αφαίρεση του ποσοστού επιχορήγησης που έλαβε. Δεν καταχώρησε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος στον κωδικό 645 το ποσό των 7.086,87 ευρώ (19.086,77 – 12.000,00), δηλαδή κατά το μέρος των επιδοτήσεων και ενισχύσεων που υπερβαίνει τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ.

Φορολογική περίοδος 1.1.2016 – 31.12.2016

Ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2016, επιδοτήθηκε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. με τα παρακάτω ποσά:

Καθεστώς βασικής ενίσχυσης: 11.875,17 ευρώ.

Συνδεδεμένη ενίσχυση για την καλλιέργεια σκληρού σίτου: 362,56 ευρώ.

Επιστροφή δημοσιονομικής προστασίας: 236,18 ευρώ.

Ενίσχυση για γεωργικές πρακτικές επωφελείς για το κλίμα: 5.912,52 ευρώ.

Από τον έλεγχο της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ότι καταχώρησε ορθά στον κωδικό 644 το ποσό των 11.875,87 ευρώ (βασική ενίσχυση) .

Φορολογική περίοδος 1.1.2017 – 31.12.2017

Ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2017, επιδοτήθηκε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. με τα παρακάτω ποσά:

Καθεστώς βασικής ενίσχυσης: 11.385,54 ευρώ.

Βελτίωση των συνολικών επιδόσεων και της βιωσιμότητας της γεωργικής εκμετάλλευσης: 10.094,00 ευρώ.

Επιστροφή δημοσιονομικής πειθαρχίας: 206,85 ευρώ.

Ενίσχυση για γεωργικές πρακτικές επωφελείς για το κλίμα: 6.019,62 ευρώ

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι καταχώρησε στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος το ποσό των 11.385,54 ευρώ (βασική ενίσχυση), αλλά δεν συμπεριέλαβε το άθροισμα των πράσινων και συνδεδεμένων ενισχύσεων για το μέρος άνω των 12.000 ευρώ (10.094,00 + 206,85 + 6.019,62 - 12.000,00 = 4.320,47).

Επειδή ο προσφεύγων με την προσφυγή του ισχυρίζεται ότι τα ποσά στους κωδικούς 907, 910 και 913 του εντύπου Ε3 της δήλωσης δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα και συμπληρώνονται μόνο για πληροφοριακούς λόγους.

Επειδή με την ΠΟΛ1043/2017 διευκρινίζεται ότι η βασική ενίσχυση φορολογείται από το πρώτο ευρώ ενώ οι πράσινες και οι συνδεδεμένες φορολογούνται μόνο κατά το μέρος που, αθροιζόμενες, υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ. Ωστόσο κάθε περίπτωση αγροτικής επιδότησης/ενίσχυσης φέρει υποχρέωση αναγραφής στην πρώτη σελίδα του εντύπου Ε3, αρχικά, για πληροφοριακούς σκοπούς (Πίνακας Ε', κωδικοί 901, 902, 903, 907, 908, 910, 911, 912, 913 και 914). Το ποσό της βασικής ενίσχυσης (κωδ.901) από το πρώτο ευρώ καθώς και το άθροισμα των πράσινων (κωδ.902) και συνδεδεμένων ενισχύσεων (κωδ.903) για το μέρος άνω

των 12.000 ευρώ, μεταφέρεται στη δεύτερη σελίδα του εντύπου για να προσμετρηθούν στη διαμόρφωση του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (Πίνακας ΣΤ' κωδικός 644). Εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν μετέφερε ορθώς στους κωδικούς 901, 902 και 903 τα ποσά των επιδοτήσεων / ενισχύσεων που έλαβε από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. και ορθώς ο έλεγχος πρόσθεσε τα ποσά αυτά στα εισοδήματα των ελεγχόμενων ετών.

Επειδή περαιτέρω ο προσφεύγων επικαλείται ότι τα ποσά των επιχορηγήσεων δεν αποτελούν μειωτικό στοιχείο των πραγματοποιηθεισών επενδύσεων, διότι δεν πραγματοποιήθηκαν αποσβέσεις παγίων στα ελεγχόμενα έτη. Ωστόσο δεν αναφέρει το γεγονός ότι δεν συμπεριέλαβε ΩΣ ΟΦΕΙΛΕ τις αποκτήσεις των παγίων στο Μητρώο Παγίων, και δεν υπολόγισε αποσβέσεις κατά το ποσό που τον επιβάρυνε η απόκτησή τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4172/2013. Τέλος, δεν καταχώρησε, ως όφειλε, στα τηρούμενα βιβλία αποσβέσεις παγίων σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν.4093/12 και Ν.4308/14. Αντί αυτού, ο προσφεύγων καταχώρησε εσφαλμένα τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία αγοράς παγίων (για τα οποία επιδοτήθηκε) στις δαπάνες του αντίστοιχου φορολογικού έτους με τη συνολική τους καθαρή αξία, χωρίς να αφαιρέσει το μέρος της επιδότησης που έλαβε για το κάθε ένα από αυτά. Στη συνέχεια, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα εξέπεσε της καθαρή τους αξία από τα Ακαθάριστα Έσοδα του αντίστοιχου φορολογικού έτους. Επομένως, ορθώς ο έλεγχος αφαίρεσε τα ανωτέρω ποσά από τις δαπάνες των υπό κρίση φορολογικών ετών και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον ισχυρισμό περί της μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των δαπανών για την αγορά βενζίνης και πετρελαίου κίνησης.

Επειδή στο άρθρου 22 του Ν.4172/2013 ορίζεται : «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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.
- 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. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου».

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 10 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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 8 παρ. 1 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.».

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ. 1 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών. ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες. στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.».

Επειδή με την ΠΟΛ 1041/2015 ορίζεται :

«5. Ενδεικτικά και με την επιφύλαξη των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/13, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, οι ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα εκτός των άλλων και τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών, εφόσον αποδεικνύονται με τα κατάλληλα παραστατικά:

- α) αγορές σπόρων ή νεογνών, λιπασμάτων και φαρμάκων,
- β) καλλιεργητικές δαπάνες,
- γ) δαπάνες άρδευσης,
- δ) δαπάνες για ημερομίσθια εργατών,
- ε) το κόστος καυσίμων και συντήρησης των αγροτικών μηχανημάτων,
- στ) των τόκων και τα έξοδα των δανείων που σχετίζονται με την αγροτική εκμετάλλευση,
- ζ) τις αποσβέσεις παγίου εξοπλισμού κλπ.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1091/2010 αναφορικά με την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) από πρατηριούχους για την εμπορία πετρελαίου κίνησης και βενζίνης με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του Ν.1809/1988, είτε ενσωματωμένων στις αντλίες (που λειτουργούν δηλαδή αυτόματα με τη ροή του καυσίμου), είτε όχι, διευκρινίστηκε ότι για τις

μεμονωμένες (παράδοση από αντλία) χονδρικές πωλήσεις πετρελαίου κίνησης ή βενζίνης έως και τριακόσια (300) ευρώ ανά συναλλαγή γίνεται δεκτό να εκδίδεται σε κάθε περίπτωση Α.Λ.Π. για να διευκολυνθεί και η σύνδεση των αντλιών με φορολογικό μηχανισμό έκδοσης αποδείξεων. Η Α.Λ.Π. αυτή δεν αντικαθίσταται με τιμολόγιο, στο πίσω μέρος δε αυτής τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της και αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, οι δε λήπτες - επιτηδευματίες για τα φορολογικά τους δικαιώματα και υποχρεώσεις κάνουν χρήση των παραπάνω Α.Λ.Π., οι οποίες επέχουν θέση τιμολογίου.

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:

«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. 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».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014, στο άρθρο 9 “Περιεχόμενο τιμολογίου”, παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 περί των ΕΛΠ και διευκρινίστηκε ότι εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του εν λόγω νόμου. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου εισοδήματος, για τον γεωργικό ανελκυστήρα που έχει στην κατοχή του ο προσφεύγων και χρησιμοποιούσε ως καύσιμο πετρέλαιο κίνησης, ο έλεγχος αναγνώρισε το σύνολο των δαπανών για αγορά πετρελαίου διότι στα προσκομισθέντα παραστατικά αναγράφονταν ο Α.Φ.Μ., τα πλήρη στοιχεία της διεύθυνσης, της επωνυμίας και ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα

αγροτικού μηχανήματος με συνέπεια τη συσχέτιση των συναλλαγών με την δραστηριότητα του προσφεύγοντα. Περαιτέρω, ο προσφεύγων έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία, μεταξύ άλλων, και Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης στις οποίες ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΝ σε αυτές ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος που προμηθεύτηκε τα καύσιμα και σε τρεις περιπτώσεις που ξεπερνούσαν σε καθαρή αξία τα 300,00 ευρώ, ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΟΝΤΑΝ ο ΑΦΜ του προσφεύγοντα όπως ρητά αναφέρει η ΠΟΛ.1203/2012. Αποτέλεσμα των παραλείψεων αυτών ήταν να μη μπορούν να συσχετιστούν οι εν λόγω Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης, που καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία, με τη δραστηριότητα της ελεγχόμενης οντότητας και τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να διαπιστωθεί η παραγωγικότητά τους. Επομένως, ορθώς η ελεγκτική αρχή απέρριψε τις ανωτέρω δαπάνες ως λογιστικές διαφορές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4172/2013.

Ως προς τη μη αναγνώριση δαπανών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του Ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές). β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική

Διοίκηση. γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους. Σημειώνεται ότι εφόσον πρόκειται για επιχείρηση, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 δεν έχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων, οι δαπάνες του εν λόγω άρθρου εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδά της, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές αναφερόμενες πιο πάνω προϋποθέσεις, πλην αυτής της εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία (π.χ. αγρότες που δεν τηρούν βιβλία, απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1007/2015 Απόφαση ΓΓΔΕ).

3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48. Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους στο οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν. Επισημαίνεται ότι τα ανωτέρω συνιστούν τον γενικό κανόνα έκπτωσης των δαπανών, καθόσον κάθε δαπάνη πρέπει να εξετάζεται ως ξεχωριστή περίπτωση, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, με βάση τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά αυτής».

Επειδή, ως παραγωγικές δαπάνες νοούνται όχι μόνο οι υποχρεωτικές βάσει νόμου ή συμβάσεως, αλλά και οι οικειοθελώς καταβαλλόμενες (ΣτΕ 3580/86). Για να αναγνωρισθεί μια δαπάνη ως παραγωγική και να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως αρκεί, καταρχήν, εν όψει του σκοπού και των ειδικών συνθηκών της περιπτώσεως, να συμβάλλει στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση των εσόδων της. Δεν απαιτείται δε να διαπιστωθεί ότι, συνεπεία αυτής, αυξήθηκαν πράγματι, στη συγκεκριμένη περίπτωση, τα έσοδα και προωθήθηκαν οι εργασίες της επιχείρησης, διότι τούτο θα οδηγήσει σε ανεπίτρεπτο έλεγχο της σκοπιμότητας της δαπάνης από τη φορολογική αρχή (ΣτΕ 2142/87). Η κρίση ως προς την παραγωγικότητα των δαπανών ανήκει στη φορολογική αρχή και στα φορολογικά δικαστήρια (ΣτΕ 3506-3508/76, 1224-7/95).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση οι δαπάνες που απορρίφθηκαν από τον έλεγχο είναι οι εξής :

Φορολογικό έτος 2015 : Δαπάνες καθαρής αξίας 1.521,40 € πλέον Φ.Π.Α. 349,94 €. Αφορούν σε δαπάνες για αγορά: α) σιδερώστρας, β) σίδηρου ατμού, γ) οικιακής σκούπας singer, δ) συσκευής πλοήγησης, ε) οικιακών επίπλων, στ) οικιακού ψυγείου, ζ) ανταλλακτικών επιβατικού αυτοκινήτου και η) εργασίες επισκευής του με αριθμό κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου.

Φορολογικό έτος 2016 : Δαπάνες καθαρής αξίας 8.861,60 € πλέον Φ.Π.Α. 2.068,80 € Αφορούν σε δαπάνες για: α) αγορά ελαστικών αυτοκινήτων και ζαντών χωρίς να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος που αφορούν, β) αγορά ανταλλακτικών επιβατικών αυτοκινήτων σε οχήματα τα οποία δεν ανήκουν στην κυριότητά του, γ) δαπάνες για υπηρεσίες μεταφοράς χωρίς να αποδεικνύεται η επαγγελματική σχέση του αποστολέα με την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Φορολογικό έτος 2017 : Δαπάνες καθαρής αξίας 465,12 € πλέον Φ.Π.Α. 72,58 €. Αφορούν σε δαπάνες για α) αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτων για το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. οχήματος, β) για ξενοδοχειακές υπηρεσίες διαμονής, γ) για ληφθείσες ιατρικές υπηρεσίες και δ) για λήψη υπηρεσιών ελαιοτριβείου.

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω δαπάνες, έστω και αν εκ πρώτης όψεως κάποιες από αυτές δεν φαίνονται σχετικές, εντούτοις πραγματοποιήθηκαν μέσα στα πλαίσια της επιχειρηματικής του δραστηριότητας και ότι πρέπει να αναγνωριστούν από τον έλεγχο, χωρίς ωστόσο να αιτιολογεί τον τρόπο με το οποίο οι εν λόγω δαπάνες συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης του και στην αύξηση των εσόδων της, με αποτέλεσμα ο εν λόγω ισχυρισμός να τυγχάνει αόριστος και ως εκ τούτου απορριπτός.

Ως προς το προσδιορισμό του Φ.Π.Α..

Επειδή με βάση τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, ο έλεγχος ορθώς προέβη στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των φορολογικών ετών 2014 -2017 με την προσθήκη των μη εκπιπτόμενων δαπανών, όπως αναλύονται ανωτέρω, ως λογιστικές διαφορές στα ακαθάριστα έσοδα και την αφαίρεση τους από τις εισροές και το φόρο εισροών των οικείων ετών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Εισόδημα

1) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	24.009,85 €	24.009,85 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

2) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	16.642,68 €	16.642,68 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

3) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	48.774,92 €	48.774,92 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

4) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	15.895,83 €	15.895,83 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Φ.Π.Α.

1) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2014 – 31/3/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 972,20 €	- 972,20 €

2) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2014 – 30/6/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	2.831,24 €	2.831,24 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

3) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2014 – 30/9/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.695,97 €	1.695,97 €

4) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2014 – 31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 1.037,07 €	- 1.037,07 €

5) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/3/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 1.218,63€	- 1.218,63 €

6) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2015 – 30/6/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 1.584,10€	- 1.584,10 €

7) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2015 – 30/9/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 2,146,78€	- 2.146,78 €

8) Η υπ' αριθμ.**/7-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	2.296,32 €	2.296,32€

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

9) Η υπ' αριθμ.**/7-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/3/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 1.471,17 €	- 1.471,17 €

10) Η υπ' αριθμ.**/7-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2016 – 30/6/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 1.720,25 €	- 1.720,25 €

11) Η υπ' αριθμ.**/7-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2016 – 30/9/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 1.904,41 €	- 1.904,41 €

12) Η υπ' αριθμ.**/7-9-2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2016 – 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	6.091,04 €	6.091,04 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

13) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/3/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 336,39 €	- 336,39 €

14) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/4/2017 – 30/6/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων .

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 944,46 €	- 944,46 €

15) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/7/2017 – 30/9/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	- 1.269,21 €	- 1.269,21 €

16) Η υπ' αριθμ./7-9-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/10/2017 – 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	3.187,55 €	3.187,55 €

Κ.Φ.Δ.

Η υπ' αριθμ./8-9-2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	250,00 €	250,00 €

Δίνεται εντολή στο αρμόδιο όργανο να 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.