



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 31-05-2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1424**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

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 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 αριθμ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου

εδαφίου της [παρ. 5](#) του [άρθρου 63](#) του ν. [4174/2013](#) που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ. κατά: α) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολ. έτους 2014, β) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολ. έτους 2015, γ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, δ) της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, ε) της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με **αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 1.009,61€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 302,88€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 466,15€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.778,64€.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 2.847,63€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 1.423,82€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 675,28€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 4.946,73€.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 327,97€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α' του Ν. 4174/2013 ύψους 98,39€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 426,36€.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 1.236,60€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α' του Ν. 4174/2013 ύψους 572,31€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.808,91€.

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά στον κύριο φόρο ύψους 77,07€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 38,54€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 115,61€.

Η προσφεύγουσα, με ΑΦΜ, προέβη σε έναρξη εργασιών την 31/12/2004 και έχει ως κύρια δραστηριότητα «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΙΤΑΡΙΟΥ» με δηλωθείσα διεύθυνση έδρας την οδό στο

Την 09.07.2020 εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η υπ. αριθμ. εντολή για διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου στην επιχείρηση-οντότητα «..... », τη φορολογική περίοδο από 01/01/2014 έως 31/12/2015 στα αντικείμενα: i) φορολογία εισοδήματος, ii) Φ.Π.Α., iii) Λοιποί Φόροι, iv) Τέλη – Εισφορές, v) Έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, η οποία και προτεραιοποιήθηκε με βάση τις διατάξεις των αποφάσεων της ΑΑΔΕ ΔΕΛ Α 128762 ΕΞ 2020 ΕΜΠ/15.06.2020 και Α.1476/20.12.2019 -όπως τροποποιήθηκε με την με αριθ. πρωτ. Α 1127/3.6.2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.-, περί καθορισμού του αριθμού των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2020.

Αιτία του ελέγχου ήταν στοχεύσεις - διασταυρώσεις με ένδειξη στη πηγή «ΦΠ-Υψηλές Δαπάνες» δηλαδή φυσικά πρόσωπα, τα οποία δήλωσαν υψηλό ποσοστό δαπανών σε σχέση με τα εισοδήματα τους (φορολογητέα και αφορολόγητα).

Την 15.07.2020 στάλθηκε η με αριθ. πρωτ./15.07.2020 Γνωστοποίηση (περί δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2015 μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού βάσει της ΠΟΛ. 1073/17.4.2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (RE.....GR). Επιπλέον, επισυνάπτονταν σ' αυτήν αντίγραφο της εντολής ελέγχου.

Την 01.09.2020, 02.09.2020 & 04.09.2020 η προσφεύγουσα έκανε χρήση των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, υποβάλλοντας εκπρόθεσμες τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. 1^{ου}, 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} Τριμήνου 2014 και 2015.

Ύστερα από την πιο πάνω αναγραφόμενη εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε και φορολογικός έλεγχος για την εφαρμογή των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, Φόρου Εισοδήματος και Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και προέκυψαν τα ακόλουθα:

Φορολογία Εισοδήματος

Κατά τον έλεγχο των δαπανών φορ. έτους 2014 διαπιστώθηκε ότι αυτές στηρίζονται σε προβλεπόμενα από τις οικείες διατάξεις δικαιολογητικά και εκτέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις πλην των δαπανών που αναφέρονται ανά διαχειριστική περίοδο και ανά κατηγορία:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	
Παροχές Τρίτων	
Φόροι -τέλη	
Διάφορα Έξοδα	2.297,03
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	4.226,17
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	
Ιδιόχρηση	1.064,70
Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	
Λοιπές Λογιστικές Διαφορές	14.498,42
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	22.086,32

Ειδικότερα, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα :

- ✓ Τόκους δανείων ποσού 4.226,17€ καθότι δεν προσκομίσθηκε – επιδείχθηκε το οικείο δικαιολογητικό εγγραφής – δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι σχετίζονται με την αγροτική δραστηριότητα – δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 ν. 4172/2013 για έκπτωση.
- ✓ κόστος καυσίμων και συντήρησης αγροτικών μηχανημάτων συνολικού ποσού 2.297,03 €

καθότι η προσφεύγουσα το φορολογικό έτος 2014 δεν κατέχει γεωργικά - αγροτικά μηχανήματα – δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 ν. 4172/2013 για έκπτωση. Ειδικότερα μεταξύ των δαπανών που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία περιλαμβάνονταν αποδείξεις πρατηρίων καυσίμων (μέχρι 300 ευρώ) συνολικού ποσού 1.763,80€ πλέον Φ.Π.Α. 416,24 € και τιμολόγια συντήρησης-επισκευής συνολικού ποσού 533,23 € πλέον Φ.Π.Α. 122,65 € στα οποία δεν αναγράφονταν χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, ούτε εκτυπώνονταν από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς.

✓ **δαπάνες συνολικού ποσού 14.498,42€ που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη Υπηρεσιών αξίας άνω των 500€ από την ημεδαπή,** καθότι δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (σχετ. οι ΠΟΛ 1113/2015, ΠΟΛ 1216/2014 & ΠΟΛ. 1079/2015 εγκύκλιοι-άρθρο 23 Ν. 4172/2013) αναλυτικά ως εξής:

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	No	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ
Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	...	31/01/2014	1.512,5	
Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	...	25/02/2014	1.512,5	
Δ.Α. ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	...	31/03/2014	1.520,00	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	...	25/05/2014	875,00	
ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ	...	30/06/2014	9.078,42	
Σύνολο			14.498,42	

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η ελεγχόμενη οντότητα το φορολογικό έτος 2015 καταχώρησε στα βιβλία αγορές παγίων (τρακτέρ) 10.000 €. Για την αγορά προσκόμισε – επέδειξε Τιμολόγιο για την αγορά αγροτικών προϊόντων Νο/01.01.2015 αξίας 10.000,00€ (από τον ΑΦΜ), στο οποίο δεν αναγράφονταν-δεν υπολογίστηκε χαρτόσημο 3,6 %.

Κατά τον έλεγχο των δαπανών φορ. έτους 2015 διαπιστώθηκε ότι στηρίζονται σε προβλεπόμενα από τις οικείες διατάξεις δικαιολογητικά και εκπέστηκαν σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις πλην των δαπανών που αναφέρονται ανά ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο και ανά κατηγορία:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015

Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.000,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	
Παροχές Τρίτων	
Φόροι -τέλη	
Διάφορα Έξοδα	7.662,47
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.560,35
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	1.100,00
Ιδιόχρηση	1.064,70
Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	
Λοιπές Λογιστικές Διαφορές	1.710,22
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	16.097,74

Ειδικότερα, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα :

- ✓ τόκους δανείων ποσού 1.560,35€ καθότι δεν προσκομίσθηκε – επιδείχθηκε το οικείο δικαιολογητικό εγγραφής – δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι σχετίζονται με την αγροτική δραστηριότητα – δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του αρ. 22 ν. 4172/2013 για έκπτωση.
- ✓ Κόστος καυσίμων και συντήρησης αγροτικών μηχανημάτων συνολικού ποσού 7.801,45€ πλέον ΦΠΑ 1.771,83€ καθότι η προσφεύγουσα το φορολογικό έτος 2015 δεν κατέχει γεωργικά – αγροτικά μηχανήματα- δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του αρ. 22 ν. 4172/2013 για έκπτωση. Ειδικότερα μεταξύ των δαπανών που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία περιλαμβάνονται αποδείξεις πρατηρίων καυσίμων (μέχρι 300 ευρώ) συνολικού ποσού 7.142,45€ πλέον ΦΠΑ 1.652,23€ και τιμολόγια συντήρησης – επισκευής συνολικού ποσού 659,00€ πλέον ΦΠΑ 151,57€ στα οποία δεν αναγράφονταν χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, ούτε εκτυπώνονταν από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς.
- ✓ **δαπάνες συνολικού ποσού 1.460,22 € που αφορούν σε αγορά αγαθών ή λήψη Υπηρεσιών αξίας άνω των 500 € από την ημεδαπή** καθότι δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά από τα οποία να προκύπτει ότι η τμηματική ή ολική εξόφληση έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (σχετ. οι ΠΟΛ 1113/2015, ΠΟΛ 1216/2014 & ΠΟΛ. 1079/2015 εγκύκλιοι-άρθρο 23 Ν. 4172/2013) αναλυτικά ως εξής:

ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	Νο	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΕΚΔΟΤΗΣ
Δ.Α. - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		05/05/2015	849,60	

Δ.Α. - ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ		18/12/2015	610,62	
Σύνολο			1.460,22	

- ✓ **δαπάνη 3.000€ για ημερομίσθια εργατών- αμοιβές προσωπικού**, καθότι δεν προσκομίσθηκαν τα οικεία δικαιολογητικά δαπανών –δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 για έκπτωση. Ειδικότερα:

Από τις εγγραφές στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) προκύπτει ότι η ελεγχόμενη κατέβαλε για αμοιβές προσωπικού 3.000,00€. Επειδή όμως δεν προσκομίσθηκαν τα οικεία δικαιολογητικά εγγραφής, ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή την με αρ. πρωτ./15-9-2020 πρόσκληση, στην οποία η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Ως εκ τούτου στάλθηκε και δεύτερη πρόσκληση (με αρ. πρωτ./2020) την 07-10-2020, την οποία ο έλεγχος ανήρτησε και στο λογαριασμό της προσφεύγουσας την 14-10-2020, στην οποία και πάλι δεν ανταποκρίθηκε εντός της νόμιμης προθεσμίας που οριζόνταν σ' αυτή.

Παράλληλα, ο έλεγχος με βάση τα όσα αναφέρονται στην ΠΟΛ. 1116/2015 Εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. και προκειμένου να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 22 Ν. 4172/2013 απέστειλε το με αριθ./24.9.2020 έγγραφο στον Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης-Β' Τοπικό Κατάστημα Μισθωτών- στο οποίο μεταξύ άλλων ζητούσε να ενημερωθεί για τυχόν εργόσημα (αμοιβές για παρεχόμενη εργασία) που απέδωσε η ελεγχόμενη «..... » σε εργάτες γης που απασχόλησε τα ελεγχόμενα έτη.

Με το με αριθ. πρωτ./5.10.2020 ο Ε.Φ.Κ.Α –Τμήμα Εσόδων- ενημέρωσε ότι « 3. δεν εμφανίζεται να έχει εκδώσει εργόσημα για εργάτες γης για το χρονικό διάστημα 1/2014-12/2015.

4. Η αναφερόμενη στο θέμα ασφαλισμένη δεν έχει μισθωτή εργασία για το χρονικό διάστημα 01/01/2014 μέχρι 31/12/2015.»

- ✓ **αγορές καθαρής αξίας 250,00€** πλέον Φ.Π.Α. 32,50€ από την επιχείρηση «..... » καθότι δεν προσκομίσθηκε το οικείο δικαιολογητικό εγγραφής δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 για έκπτωση.

- ✓ **τεκμαρτό μίσθωμα της παρ. 2 άρθρου 39 του Ν. 4174/2013 για ιδιόχρηση γής (αγροτικών εκτάσεων 43.873 τ.μ) 1.064,70 €** καθότι από τα αναφερόμενα στις διατάξεις του άρθρου 39 § 2 Ν. 4172/2013 για τους ασκούντες ατομική αγροτική δραστηριότητα **δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα** από ιδιοχρησιμοποίηση αγροτικών εκτάσεων, ενώ από τις γενικές διατάξεις των άρθρων 39, 40 και 23 του Ν. 4172/2013 προκύπτει ότι το τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση (το οποίο συνίσταται στο 3 % της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου) υπόκειται σε φορολογία ενώ εκπίπτει το τεκμαρτό μίσθωμα κατά το μέτρο που δεν

υπερβαίνει το 3% επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου.

Βάσει των πορισμάτων του ελέγχου εκδόθηκε το με αριθμ. .../30.10.2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και οι προσωρινές διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος φορ. έτους 2014 και 2015, Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014 και 01/01-31/12/2015 και ΕΝΦΙΑ έτους 2015, στο οποίο η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το υπ' αριθμ./3-12-2020 υπόμνημά της προσκομίζοντας επιπλέον στοιχεία.

Ο έλεγχος αναγνώρισε ορισμένες επιπλέον δαπάνες και από τον Πίνακα Ανάλωσης Κεφαλαίου που προσκομίσθηκε καλύφθηκε το ποσό των 6.000,00€ και 13.000,00€ για το φορολογικό έτος 2014 και 2015 αντίστοιχα. Επιπλέον, από τις βεβαιώσεις τόκων της Τράπεζας που προσκομίσθηκαν προέκυψε ότι το ποσό 8.538,16€ για το φορολογικό έτος 2014 και 10.643,50€ το φορολογικό έτος 2015 αφορά καταβληθείσες δόσεις επιχειρηματικών δανείων και το πραγματικό ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβλήθηκε για τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων ανέρχεται σε 2.584,19€ και 3.139,41€ για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 αντίστοιχα.

Ενόψει των ανωτέρω οι τελικές λογιστικές διαφορές διαμορφώθηκαν ως εξής:

Φορολογικό Έτος 2014

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	
Παροχές Τρίτων	
Φόροι -τέλη	
Διάφορα Έξοδα	2.297,03
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	2.413,06
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	
Ιδιόχρηση	1.064,70
Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	
Λοιπές Λογιστικές Διαφορές	875,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	6.649,79

Φορολογικό Έτος 2015

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014

Εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ	
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.000,00
Αμοιβές και έξοδα τρίτων	
Παροχές Τρίτων	
Φόροι -τέλη	
Διάφορα Έξοδα	7.662,42
Τόκοι και Συναφή Έξοδα	1.260,43
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων	1.100,00
Ιδιόχρηση	1.064,70
Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα	
Λοιπές Λογιστικές Διαφορές	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	14.087,55

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και τις αντίστοιχες διαπιστώσεις οι οποίες αναφέρθηκαν αναλυτικά ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με τη προσθήκη στα δηλωθέντα με την αρχική δήλωση εισοδήματος των επιδοτήσεων /ενισχύσεων που δεν λήφθηκαν υπόψη / δεν συνυπολογίστηκαν ως εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

<u>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ</u>	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Πώληση Ιδίων προϊόντων	28.751,15
Επιδοτήσεις/Ενισχύσεις (το υπόλοιπο μετά την αφαίρεση του ποσού των 12.000 € από το σύνολο των επιδοτήσεων/ενισχύσεων)	5.987,39
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων από αγροτική δραστηριότητα	34.738,54

Περαιτέρω, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών που αναφέρθηκαν πιο πάνω αναλυτικά ως εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

<u>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	
<u>ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</u>	
<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ</u>	<u>2014</u>
Ακαθάριστα Έσοδα από Αγροτική Δραστηριότητα	34.738,54
Κόστος Πωληθέντων	14.881,77

Δαπάνες Χρήσης	16.338,95
Κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού	3.517,82
A. ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	0,00
B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	0,00
Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	6.649,79
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	10.167,61

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν και τις αντίστοιχες διαπιστώσεις οι οποίες αναφέρθηκαν αναλυτικά παραπάνω ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με τη προσθήκη στα δηλωθέντα με την αρχική δήλωση εισοδήματος των επιδοτήσεων /ενισχύσεων που δεν λήφθηκαν υπόψη / δεν συνυπολογίστηκαν ως εξής :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

<u>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ</u>	
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015
Πώληση Ιδίων προϊόντων	26.432,90
Επιδοτήσεις/Ενισχύσεις (το υπόλοιπο μετά την αφαίρεση του ποσού των 12.000 € από το σύνολο των επιδοτήσεων/ενισχύσεων)	7.817,34
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων από αγροτική δραστηριότητα	34.250,24

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Περαιτέρω, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου, όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών που αναφέρθηκαν πιο πάνω αναλυτικά ως εξής :

<u>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	
<u>ΑΠΟ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</u>	
<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ</u>	<u>2015</u>
Ακαθάριστα Έσοδα από Αγροτική Δραστηριότητα	34.250,24
Κόστος Πωληθέντων	1.965,22
Δαπάνες Χρήσης	23.055,24
Κέρδη Χρήσης	9.229,78

A. ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	0,00
B. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	0,00
Γ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	14.087,55
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	23.317,33

Με βάση τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω, τα αποτελέσματα του ελέγχου είχαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>
<u>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ</u>	<u>33.622,08</u>	<u>34.738,54</u>
<u>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ/ΖΗΜΙΕΣ</u>	<u>2.401,36</u>	<u>10.167,61</u>
<u>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>3.541,36*</u>	<u>11.307,61*</u>

*Συμπεριλαμβάνεται εισόδημα από ακίνητη περιουσία 1.140 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

<u>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015</u>	<u>ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΕΛΕΓΧΟΥ</u>
<u>ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ</u>	<u>26.432,90</u>	<u>34.250,24</u>
<u>ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ / ΖΗΜΙΕΣ</u>	<u>1.412,44</u>	<u>23.317,33</u>
<u>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ</u>	<u>4.832,44</u>	<u>26.737,33</u>

Συμπεριλαμβάνεται εισόδημα από ακίνητη περιουσία 3.420 €

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2014

ΦΠΑ

Δεν αναγνωρίστηκε δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών ύψους 538,89€ με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί δαπάνες καυσίμων και συντήρησης αγροτικών μηχανημάτων συνολικού ποσού 2.297,03 € καθότι η ελεγχόμενη δεν έχει στην κυριότητά της γεωργικά - αγροτικά μηχανήματα - δεν προκύπτει ότι χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο (άρθρο 30 παρ. 1 του Ν. 2859/2000).

Μεταξύ των δαπανών που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία περιλαμβάνονταν αποδείξεις πρατηρίων καυσίμων (μέχρι 300 ευρώ) συνολικού ποσού 1.763,80 € πλέον Φ.Π.Α. 416,24 € και τιμολόγια συντήρησης-επισκευής συνολικού ποσού 533,23 € πλέον Φ.Π.Α. 122,65 €, στα οποία είτε δεν αναγράφονταν χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, ούτε εκτυπώνονταν από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς.

Φορολογικό Έτος 2015

Δεν αναγνωρίστηκε δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών ύψους 1.803,89€ με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί δαπάνες καυσίμων και συντήρησης αγροτικών μηχανημάτων συνολικού ποσού 7.801,45 €, καθότι η ελεγχόμενη δεν κατέχει γεωργικά - αγροτικά μηχανήματα - δεν προκύπτει ότι χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο (άρθρο 30 παρ. 1 του Ν. 2859/2000).

Μεταξύ των δαπανών που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία περιλαμβάνονταν αποδείξεις πρατηρίων καυσίμων (μέχρι 300 ευρώ) συνολικού ποσού 7.142,45€ πλέον Φ.Π.Α. 1.652,23 € και τιμολόγια συντήρησης-επισκευής συνολικού ποσού 659,00€ πλέον Φ.Π.Α. 151,57€, στα οποία δεν αναγράφονταν χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, ούτε εκτυπώνονταν από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/25-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , επικαλούμενη τα παρακάτω:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος προς έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων
- 2) **Για το έτος 2014:** Νόμιμα καταχωρήθηκαν αποδείξεις πρατηρίων καυσίμων συνολικού ύψους 1.763,80€ πλέον ΦΠΑ 122,65€, διότι κατά αποκλειστικότητα από την ίδια γίνεται χρήση ενός αγροτικού οχήματος μάρκας Volks Wagen με αριθ. Κυκλοφορίας, του οποίου κάτοχος είναι από την 07/06/2018 και ενός αγροτικού μηχανήματος (τρακτέρ) μάρκας Reanult Ceres 95X με αριθμ. κυκλοφορίας, του οποίου κάτοχος είναι ο σύζυγός της Για το τελευταίο πραγματοποιήθηκε αγορά από τον σύζυγό της προς την ίδια με το από 01/01/2015 Συμφωνητικό πώλησης με αντίτιμο 10.000,00€, ωστόσο εκ παραδρομής και εξ αμέλειας δεν ολοκληρώθηκε η διαδικασία της μεταβίβασης της κυριότητας του αγροτικού μηχανήματος. Επιπλέον, ήδη από την 01/01/2008 είναι σε ισχύ το ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης των ανωτέρω οχημάτων, σύμφωνα με το οποίο ο και η προσφεύγουσα συμφώνησαν αμοιβαία ο πρώτος να παραχωρήσει στη δεύτερη την αποκλειστική χρήση των ανωτέρω οχημάτων χωρίς αντάλλαγμα, η δε δεύτερη έχει υποχρέωση να αποδώσει τα οχήματα μετά τη λήξη της σύμβασης, ήτοι έως την ολοκλήρωση της μεταβίβασης κυριότητας των γεωργικών μηχανημάτων.

Αναφορικά με το υπ' αριθμ. τιμολόγιο ποσού 988,75€ και την .../08-06-2014 απόδειξη είσπραξης της «.....» με ΑΦΜ, κατέθεσε την 10/06/2014 ο διαχειριστής της ως άνω εταιρίας σε τραπεζικό λογαριασμό της στην Τράπεζα ALPHA BANK ποσό 2.000,00€ από εισπράξεις της εταιρίας μεταξύ των οποίων και την είσπραξη από την εξόφληση του επίμαχου τιμολογίου της 08/06/2014 σε μετρητά.

Για το έτος 2015: Νομίμως καταχώρισε αποδείξεις πρατηρίων καυσίμων συνολικού ύψους 5.715,50€, πλέον ΦΠΑ 151,57€, διότι κατά αποκλειστικότητα γίνεται από την ίδια χρήση του αγροτικού οχήματος μάρκας Volks Wagen με αριθ. Κυκλοφορίας, του οποίου κάτοχος είναι από την 07/06/2018 και του αγροτικού μηχανήματος (τρακτέρ) μάρκας Reanult Ceres 95X με αριθμ. κυκλοφορίας, του οποίου κάτοχος ήταν ο σύζυγός της

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36§1 του ν. 4174/2013: 1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

Επειδή για την διαχειριστική περίοδο 1-1-2014 έως 31-12-2014 η υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ λαμβάνει χώρα εντός του έτους 2015 και συνεπώς ο χρόνος παραγραφής για την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκπνέει την 31-12-2020.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 6 του ν. 4223/2013: 1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν. 3427/2005 (Α' 312): αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 23§3 περ. γ' του ν. 3427/2005 : «γ. Ειδικά, η δήλωση για κάθε σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στοιχείων ακινήτων που έλαβε χώρα από την 1η Ιανουαρίου 2014 μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2014, υποβάλλεται μέχρι και την **26η Αυγούστου 2015**. Στην ίδια προθεσμία υποβάλλεται η δήλωση για κάθε σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη

μεταβολή στοιχείων ακινήτων που έλαβε χώρα από την 1η Ιανουαρίου 2015 μέχρι και την 31η Μαΐου 2015.»

Επειδή ο χρόνος δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή ΕΝΦΙΑ 2015, για την περιουσία που υπήρχε την 1/1/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013 εκπνέει την 31/12/2020, ο ισχυρισμός περί παραγραφής και της προσβαλλόμενης πράξης με αριθμό 614/20, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό:

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. 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 τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το **άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, 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. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο 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, στο 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 τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 39§2 του ν. 4174/2013: 2. Το εισόδημα σε είδος αποτιμάται στην αγοραία αξία. Το εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση τεκμαίρεται ότι συνίσταται στο τρία τοις εκατό (3%) της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου. Κατ' εξαίρεση, το τεκμαρτό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου που αφορά δωρεάν παραχώρηση κατοικίας μέχρι διακόσια τετραγωνικά μέτρα (200 τ.μ.), προκειμένου να χρησιμοποιηθεί ως κύρια κατοικία προς ανιόντες ή κατιόντες, καθώς και το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης ακινήτων στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου απαλλάσσονται από το φόρο.

Ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν υπολογίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση προς ανιόντες, κατιόντες και συζύγους, αγροτικών εκτάσεων στις οποίες περιλαμβάνονται λιβάδια, καλλιεργήσιμες γαίες, βοσκήσιμες γαίες, και κάθε είδους κατασκευές ή εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την άσκηση της δραστηριότητας αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 30§1 του ν. 2859/2000: «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....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 21§1 του Ν.4172/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά τις προσφεύγουσες χρήσεις:

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. (Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 21 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 που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά.)

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 22 του ν. 4172/2013, όπως ίσχυε με την κωδικοποίηση του ν. 4223/2013: « Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 23 του ν. 4172/2013 όπως ίσχυε: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α..., β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των

πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής [...], ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και...».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 8§16 του ν. 1882/1990 : «16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015: «Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013) καθιερώνει νέους κανόνες για την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρηματικών δαπανών για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα είτε είναι φυσικά πρόσωπα, είτε είναι νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες. Ειδικότερα:

α) με τις διατάξεις του άρθρου 22 τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών με την έννοια ότι κατ' αρχήν εκπίπτουν όλες οι δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και επιπροσθέτως πληρούν τα λοιπά κριτήρια που τίθενται στο άρθρο αυτό. Το εν λόγω άρθρο πρέπει να εξετάζεται συστηματικά με το άρθρο 23 που αφορά τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και την παράγραφο 4 του άρθρου 48 σχετικά με τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες που αφορούν τα ενδοομιλικά μερίσματα που απαλλάσσονται από το φόρο. Κατά συνέπεια, ο κανόνας που εισάγεται είναι ότι όποια δαπάνη πληροί τα κριτήρια του άρθρου 22 και συγχρόνως δεν εμπίπτει στον περιοριστικό κατάλογο των μη εκπιπόμενων δαπανών του άρθρου 23 εκπίπτει,

β) με τις διατάξεις του άρθρου 22Α, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, ορίζεται ο τρόπος έκπτωσης των δαπανών επιστημονικής και τεχνολογικής έρευνας που πραγματοποιούν οι επιχειρήσεις, και

γ) με τις διατάξεις του άρθρου 23 ορίζονται περιοριστικά οι κατηγορίες δαπανών που δεν εκπίπτουν. Οι μη εκπιπόμενες δαπάνες διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, σε αυτές που λόγω του είδους τους δεν εκπίπτουν χωρίς να απαιτείται η συνδρομή άλλου όρου ή προϋπόθεσης και σε αυτές που δεν εκπίπτουν μόνον κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το τιθέμενο στο άρθρο αυτό αριθμητικό όριο.»

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 5 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 7 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1216/2014 : «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 καθορίζονται οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομικές επιχειρήσεις), καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

2. Ειδικότερα, με την περίπτωση β' του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των €500, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, στην έννοια της αγοράς των αγαθών και της λήψης των υπηρεσιών εμπίπτουν οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, εμπορευμάτων, υλικών, παγίων, κ.λπ., οι πάσης φύσεως δαπάνες της επιχείρησης καθώς και οι πάσης φύσεως υπηρεσίες που λαμβάνει η επιχείρηση, με την προϋπόθεση ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 και δεν εμπίπτουν σε κάποια από τις λοιπές περιπτώσεις του παρόντος άρθρου.

Η μη εξόφληση των ως άνω δαπανών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής δεν συνιστά, από μόνη της, εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή και δεν έχει ως αποτέλεσμα τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, εφόσον δεν συντρέχουν και άλλοι λόγοι.

3[...]

4. Ως τραπεζικό μέσο πληρωμής, προκειμένου για την εφαρμογή των κοινοποιούμενων διατάξεων, νοείται:

- Η κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή, είτε με μετρητά είτε με μεταφορά μεταξύ λογαριασμών (έμβασμα),
- Η χρήση χρεωστικών ή πιστωτικών καρτών της εταιρείας που πραγματοποιεί την πληρωμή,
- Η έκδοση τραπεζικής επιταγής της επιχείρησης ή η εκχώρηση επιταγών τρίτων,
- Η χρήση συναλλαγματικών οι οποίες εξοφλούνται μέσω τραπεζής,
- Η χρήση ταχυδρομικής επιταγής – ταχυπληρωμής ή η κατάθεση σε λογαριασμό πληρωμών των Ελληνικών Ταχυδρομείων.

5. Σε περίπτωση που καταβάλλονται προκαταβολές έναντι της αξίας του προς αγορά αγαθού ή υπηρεσίας ή όταν πραγματοποιούνται τμηματικές καταβολές που αφορούν συναλλαγές συνολικού ύψους άνω των €500, απαιτείται η χρήση τραπεζικού μέσου, ανεξαρτήτως του ποσού της κάθε τμηματικής καταβολής ή προκαταβολής.

6. Σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής. Τα ίδια ισχύουν και στην περίπτωση πώλησης αγαθών μεταξύ υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών με «ανταλλαγή».

7. [...]

8. Σε περιπτώσεις συναλλαγών, που διενεργούνται σε ημέρες και ώρες μη λειτουργίας των τραπεζών ή που για αντικειμενικούς λόγους δεν είναι δυνατή η εξόφληση με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και καταβάλλονται σε μετρητά ή παραδίδονται συναλλαγματικές οι οποίες εξοφλούνται εκτός τραπεζικού συστήματος, προκειμένου η δαπάνη να αναγνωρισθεί φορολογικά από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, η εταιρεία που παρέχει την υπηρεσία ή πουλάει τα αγαθά, υποχρεούται να καταθέσει εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την έκδοση του παραστατικού (απόδειξη είσπραξης μετρητών ή παραλαβής συναλλαγματικών εκτός τραπεζικού συστήματος) σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί σε οποιαδήποτε αναγνωρισμένη τράπεζα ή πιστωτικό οργανισμό το ποσό των μετρητών που εισέπραξε. Ο λόγος της αδυναμίας εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής πρέπει να αναγράφεται πάνω στο σώμα του στοιχείου του ΚΦΑΣ και να αποδεικνύεται με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο.[...]

10. Επισημαίνεται ότι οι δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους αλλά δεν έχουν εξοφληθεί στο έτος αυτό, κρίνονται οριστικά, ως προς την εκπαισιμότητά τους, στο φορολογικό έτος που θα λάβει χώρα η εξόφληση αυτών. Στην περίπτωση που στο έτος εξόφλησης των δαπανών διαπιστωθεί ότι οι δαπάνες αυτές εξοφλήθηκαν χωρίς να γίνει χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής (π.χ. με μετρητά), η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση του φορολογικού έτους εντός του οποίου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, προσθέτοντας τα ποσά αυτών των δαπανών ως θετική λογιστική διαφορά.[...]

12. Τα ανωτέρω έχουν εφαρμογή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 72 του ν.4172/2013, όπως ισχύει, για δαπάνες που αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με την πάγια νομολογία, προκειμένου να αναγνωριστεί μια δαπάνη από τα ακαθάριστα έσοδα μιας επιχείρησης, πρέπει να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, δηλαδή να μην είναι αμφισβητούμενη, να αναφέρεται στα χρονικά όρια της διαχειριστικής περιόδου και να είναι ποσοτικά καθορισμένη (ΣτΕ 939/1992, 810/1982 κ.λπ).

Επειδή, κατά πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 1823/1994, 1643/1994, 141/1993, 3727/1990, 1662/1979), δαπάνη επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση ως εκπεστέα, εφόσον η τελευταία διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη αυτή είναι εικονική, δηλαδή, είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση, είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι, όμως, για τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης, αλλά για άλλο μη παραγωγικό σκοπό (Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1029/17-02-2006 περί δαπανών που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία).

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εισροές και εξέπεσε δαπάνες που αφορούσαν προμήθεια υγρών καυσίμων και ανταλλακτικά αυτοκινήτων και μηχανημάτων, ενώ δεν είχε στην κατοχή της αγροτικά οχήματα – μηχανήματα κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα, όπως προέκυψε από το υπ' αριθμ./01-10-2020 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής.

Επειδή, εκ των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι δεν προκύπτει καμία συσχέτιση μεταξύ των συγκεκριμένων παραστατικών δαπανών με την επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας και δεν υφίσταται συγκεκριμένη και επαρκής πληροφόρηση από την οποία να προκύπτει ότι οι εν λόγω δαπάνες, στο σύνολό τους ή μέρος αυτών, πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό και για το συμφέρον της επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κατάλληλα αποδεικτικά στοιχεία, που να αποδεικνύουν την παραγωγικότητα των δαπανών και ότι οι εν λόγω δαπάνες ήταν προς το συμφέρον της επιχείρησης και δεν αφορούσαν καύσιμα που χρησιμοποιήθηκαν για άλλη (προσωπική) χρήση ή σε άλλο όχημα ή από άλλο πρόσωπο.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι είναι κάτοχος αγροτικού οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας από τις 07-06-2018 και μετά προβάλλεται αλυσιτελώς, καθώς οι υπό κρίση εκπιπτόμενες δαπάνες αφορούν τα προγενέστερα έτη 2014 και 2015.

Επειδή οι δαπάνες για καύσιμα που δεν αναγνώρισε ο έλεγχος αφορούσαν Α.Λ.Π. τα οποία δεν αναγράφονταν χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, ούτε εκτυπώνονταν από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος, οπότε είναι αδύνατον να αποδειχτεί ότι αφορούσαν τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης.

Επειδή, όσον αφορά την δαπάνη αγοράς αγαθών καθαρής αξίας 875,00€ από την επιχείρηση «.....», για την οποία προσκομίσθηκε απόδειξη είσπραξης εκδόσεως της «.....» Νο .. την 8.6.2014 Σειρά Α' για εξόφληση τιμολογίου Νο/25.5.2014

με μετρητά ποσού 988,75 € λόγω αδυναμίας εξόφλησης με τραπεζικό μέσο, η εν λόγω δαπάνη δεν αναγνωρίζεται για έκπτωση καθώς δεν πραγματοποιήθηκε την περίοδο της τραπεζικής αργίας ήτοι 28.6.2015 έως 19.07.2015 ούτε και ακολουθήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται στην ΠΟΛ 1216/1.10.2014.

Επειδή, ο ισχυρισμός ότι η επιχείρηση «.....» κατέθεσε στις 10-06-2014 στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας το ανωτέρω ποσό είναι αβάσιμος και ανεπίδεκτος εκτιμήσεως, καθώς δεν υπάρχει ταύτιση ποσών μεταξύ εκδοθείσας απόδειξης και κατατεθειμένου ποσού, αφού στην κίνηση του λογαριασμού αναφέρεται ποσό 2.000,00€ και όχι 988,75€. Περαιτέρω, δεν παρέχονται στοιχεία από τον προμηθευτή της που να αποδεικνύουν ότι στο ποσό των 2.000,00€ εμπεριέχεται η δική της πληρωμή. Επομένως, καθίσταται αναπόδεικτος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στο ποσό των 2.000,00€ συμπεριλαμβάνεται και το επίμαχο ποσό της δικής της δαπάνης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στις από 16/12/2020 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ΕΝΦΙΑ της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της – **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ:

Φορολογικό Έτος 2014 (01/01/2014 – 31/12/2014)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.009,61€	1.009,61€

Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013	302,88€	302,88€
Εισφορά Αλληλεγγύης	466,15€	466,15€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.778,64€	1.778,64€

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

Φορολογικό Έτος 2015 (01/01/2015 – 31/12/2015)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.847,63€	2.847,63€
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013	1.423,82€	1.423,82€
Εισφορά Αλληλεγγύης	675,28€	675,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.946,73€	4.946,73€

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

ΦΠΑ:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2014 – 31/12/2014

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	327,97 €	327,97 €
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013	98,39 €	98,39 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	426,36 €	426,36 €

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2015 – 31/12/2015

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	1.236,60 €	1.236,60 €
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013	572,31 €	572,31 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.808,91 €	1.808,91 €

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

ΕΝΦΙΑ

ΕΤΟΣ 2014	ΔΗΛΩΣΗΣ (€)	ΕΛΕΓΧΟΥ (€)	ΑΠΟΦΑΣΗΣ (€)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟ ΑΠΟΦΑΣΗ(€)
Συνολική αξία ακίνητης περιουσίας	71.417,87	74.860,43	74.860,43	3442,56
Κύριος φόρος	565,60	642,67	642,67	77,07
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ ανακρίβειας / μη υποβολής		38,54	38,54	38,54
Σύνολο για καταβολή	565,60	681,21	681,21	115,61

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

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.