



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16.12.2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Αριθμός απόφασης: 4545

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 22.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των:

Α) υπ' αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

Β) υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

Γ) υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

Δ) υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

Ε) υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

ΣΤ) υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

Ζ) υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 30/09/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 22.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθμό/2021 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ.1, περ. η' και παρ.2, περ. ε' του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, λόγω μη διαφύλαξης των λογιστικών αρχείων για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.4308/2014 και των άρθρων 13 και 14 του ν. 4174/2013.
- Με την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2015 – 31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προέκυψε διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 263,69 € (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ελέγχου 1.237,00 € έναντι δήλωσης 1.500,69 €).
- Με την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προέκυψε διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 302,40 € (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ελέγχου 1.358,55 € έναντι δήλωσης 1.660,95 €).
- Με την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προέκυψε διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 397,47 € (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ελέγχου 1.132,94 € έναντι δήλωσης 1.530,41 €).
- Με την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προέκυψε διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 608,55 € (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ελέγχου 1.465,71 € έναντι δήλωσης 2.074,26 €).

- Με την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προέκυψε διαφορά υπολοίπου φόρου για έκπτωση 1.021,98 € (υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ελέγχου 1.890,09 € έναντι δήλωσης 2.912,07 €)
- Με την υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 30/09/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προέκυψε διαφορά υπολοίπου φόρου για επιστροφή 1.247,86 € (υπόλοιπο φόρου για επιστροφή ελέγχου 1.352,14 € έναντι δήλωσης 2.600,00 €)

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις υπ' αριθμό/2021 Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 & ν.4174/2013 και/2021 Έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου για την επιστροφή Φ.Π.Α., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμό/2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, ελεγχόμενης περιόδου 01/10/2014 – 30/09/2020, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Αιτία για την έκδοση της ανωτέρω εντολής ελέγχου αποτέλεσε η αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 2.600,00 € διά της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Γ' τριμήνου 2020 (...../2020).

Με την υπ' αριθμό/2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013 ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής του επιχείρησης, με κύρια δραστηριότητα την εκτροφή προβάτων πάχυνσης, φορολογικής περιόδου 01/10/2014 – 30/09/2020.

Με την από 21/04/2021 Απόδειξη Παραλαβής Βιβλίων και Στοιχείων προσκομίστηκε στον έλεγχο, από τον λογιστή του προσφεύγοντος κ....., το στέλεχος (μπλοκ) φορολογικών παραστατικών εσόδων με αρίθμηση Νο 51-100 (Νο/2019). Για το στέλεχος (μπλοκ) με αρίθμηση Νο 1-50 δηλώθηκε προφορικά ότι είχε απωλεσθεί.

Αναφορικά με τα παραστατικά των εισροών, δεν προσκομίστηκε το σύνολο των φορολογικών παραστατικών που είναι καταχωρημένα στα λογιστικά αρχεία (βιβλία εξόδων) της επιχείρησης. Κατά συνέπεια, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών κατά το μέρος που οι συναλλαγές δεν αποδεικνύονται, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2859/2000.

Επίσης, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών για όσες δαπάνες κρίθηκε ότι δεν αποτελούν λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης. Οι εν λόγω δαπάνες αφορούν την αγορά σημαντικής ποσότητας πετρελαίου, που όμως δεν αποδεικνύεται, σύμφωνα με τον έλεγχο, ότι προορίζεται για την προμήθεια καυσίμου στο Φ.Ι.Χ. του προσφεύγοντος, ούτε τεκμηριώθηκε ότι σχετίζεται με την παραγωγική δραστηριότητα της επιχείρησης.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, μετά και από την συμπληρωματική προσκόμιση φορολογικών στοιχείων με το με αρ. πρωτ./2021 έγγραφο, δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών για τις παρακάτω δαπάνες:

Φορολογικό έτος 2015

Ημερ/νία	Παραστατικό	Απιολονία	Δαπάνες 23%	ΦΠΑ Δαπανών	
13/02/2015			284,55	65,45	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
26/04/2015			32,52 €	7,48 €	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
30/04/2015			16,28 €	3,75 €	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
04/05/2015			32,52	7,48	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
08/05/2015			12,20	2,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
14/05/2015			24,39	5,61	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
19/05/2015			16,26	3,74	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/05/2015			16,26	3,74	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/05/2015			24,39	5,61	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/05/2015			40,65	9,35	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/05/2015			40,65	9,35	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/05/2015			32,52	7,48	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/05/2015			40,65	9,35	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
27/05/2015			16,26	3,74	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
28/05/2015			20,33	4,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
30/05/2015			32,52	7,48	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
07/06/2015			24,39	5,61	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
11/06/2015			24,39	5,61	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
15/06/2015			16,26	3,74	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/06/2015			24,39	5,61	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
25/06/2015			16,26	3,74	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/11/2015			357,72	82,28	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
			1.146,36	263,69	

Φορολογικό έτος 2016

Ημερ/νία	Παραστατικό	Απιολονία	Δαπάνες 23%	ΦΠΑ Δαπανών	
29/09/2016			161,29	38,71	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
			161,29	38,71	

Φορολογικό έτος 2017

Ημερ/νία	Παραστατικό	Απιολογία	ΔΑΠΑΝΕΣ 23%	ΦΠΑ Εξόδων	
01/11/2017			32,26	7,74	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
08/11/2017			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
22/11/2017			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
24/11/2017			20,16	4,84	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
28/11/2017			16,25	3,90	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ

28/11/2017	.....	.....	129,03	30,97	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
29/11/2017	.....	.....	150,00	36,00	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
			396,08	95,07	

Φορολογικό έτος 2018

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΔΑΠΑΝΕΣ 13% & 24%	ΦΠΑ Εξόδων	
15/02/2018			215,81	51,79	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
13/04/2018			80,65	19,36	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
09/05/2018			80,65	19,35	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
13/06/2018			80,65	19,35	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
29/12/2018			421,77	101,22	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
			879,53	211,08	

Φορολογικό έτος 2019

Ημερ/νία	Παραστατικό	Αιτιολογία	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ	ΦΠΑ Δαπανών	
12/01/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/01/2019			24,21	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
10/02/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
16/02/2019			24,20	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
25/02/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
26/02/2019			22,58	5,42	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
04/03/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
08/03/2019			40,32	9,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
08/03/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
14/03/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/03/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
18/06/2019			16,16	3,88	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
29/06/2019			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
02/07/2019			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
11/07/2019			12,10	2,90	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
13/07/2019			12,10	2,90	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
15/07/2019			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
16/07/2019			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
19/07/2019			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/07/2019			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
22/07/2019			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
24/07/2019			13,23	3,17	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ

18/10/2019	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/10/2019	.....	.....	20,16	4,84	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/10/2019	.....	.....	72,62	17,434	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
22/10/2019	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
26/10/2019	.....	.....	16,14	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
28/10/2019	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
01/11/2019	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
01/11/2019	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
04/11/2019	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
04/11/2019	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
06/11/2019	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
08/11/2019	.....	.....	48,39	11,61	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
10/11/2019	.....	.....	40,32	9,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
14/11/2019	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
18/11/2019	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
18/11/2019	.....	.....	16,14	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
22/11/2019	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
24/11/2019	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
25/11/2019	.....	.....	32,26	7,74	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
25/11/2019	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
22/12/2019	.....	.....	382,25	91,75	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
22/12/2019	.....	.....	371,90	89,25	ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΙΣΑ ΑΛΛΑ ΜΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΑΠΑΝΗ
			1.721,49	413,43	

Φορολογικό έτος 2020

Ημερ/νία	Παραστατικό	Απολογία	ΔΑΠΑΝΕΣ ΜΕ ΦΠΑ	ΦΠΑ Δαπανών	
10/01/2020			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
11/01/2020			40,32	9,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
13/01/2020			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
14/01/2020			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/01/2020			23,41	5,62	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
25/01/2020			24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
31/01/2020			26,21	6,29	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/02/2020			24,2	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
28/02/2020			24,21	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
29/02/2020			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
03/03/2020			24,22	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
11/03/2020			24,19	5,31	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
14/03/2020			56,47	13,55	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
19/03/2020			40,32	9,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
21/03/2020			16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ

23/03/2020	.....	.....	11,24	1,46	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
24/03/2020	.....	.....	9,73	1,27	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
27/03/2020	.....	.....	40,42	9,7	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
31/03/2020	.....	.....	16,13	3,8	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
02/04/2020	.....	.....	20,18	4,84	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
04/04/2020	.....	.....	16,14	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
22/04/2020	.....	.....	40,34	9,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
08/05/2020	.....	.....	40,32	9,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
19/05/2020	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
29/05/2020	.....	.....	40,32	9,68	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
17/06/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
24/06/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
24/07/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
28/07/2020	.....	.....	24,21	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
31/07/2020	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
02/08/2020	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
09/08/2020	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
17/08/2020	.....	.....	11,29	2,71	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
31/08/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
31/08/2020	.....	.....	24,19	5,81	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
10/09/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
14/09/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
16/09/2020	.....	.....	17,76	4,26	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
16/09/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
20/09/2020	.....	.....	16,13	3,87	ΜΗ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝ
			950,64	226,36	

Συνεπώς, μετά από έλεγχο, το αιτούμενο προς επιστροφή ποσό μειώθηκε κατά 1.247,86 (αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών: 0,48).

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

- Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζεται πλήθος αποδείξεων καυσίμων (από επανέκδοση) για την πιστοποίηση των δαπανών της καθημερινής μετακίνησης του αγροτικού οχήματος.
- Προσκομίζεται η υπ' αριθμό/2021 βεβαίωση της Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε., Διεύθυνση Περιφέρειας, περιοχής, σύμφωνα με την οποία το ακίνητο που βρίσκεται στη διεύθυνση με Α.Π., πήρε πρώτη φορά ρεύμα στις 09/05/2020.
- Σχεδόν όλα τα δικαιολογητικά αφορούν ζωοτροφές και καύσιμα (ειδικά για τη λειτουργία του αρμεκτικού συγκροτήματος με γεννήτρια) τους μήνες που τα ζώα έχουν αυξημένες ανάγκες φροντίδας και τροφής.
- Όλες οι συναλλαγές, εσόδων και εξόδων, αποδεικνύονται από τους αντισυμβαλλόμενους, από τις καταστάσεις πελατών – προμηθευτών.

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

1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και

άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός ευλόγου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

4. Οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις κάθε οντότητας που υπόκεινται στον παρόντα νόμο, προ της έκδοσής τους, εγκρίνονται κατά περίπτωση από το αρμόδιο όργανο διοίκησης της οντότητας και υπογράφονται από το εξουσιοδοτημένο μέλος (μέλη) του και τον κατά το νόμο υπεύθυνο λογιστή για τη σύνταξη αυτών, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

6. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

....

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

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 13 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, στις παρ. 1 & 2 του άρθρου 14 του ν.4174/2013 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, 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, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013, περί Διαδικαστικών Παραβάσεων, ορίζεται ότι:

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:

....

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

....

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1

Επειδή, στο άρθρο 22, του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

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 συνήθειες 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, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2859/2000:

1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,
ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2.Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3.Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

Επειδή, ο προσφεύγων προσβάλλει την υπ' αριθμό/2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου για την επιστροφή Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/10/2014 έως 30/09/2020, με την οποία το αιτηθέν ποσό προς επιστροφή των 2.600,00 διαμορφώθηκε στο ποσό των 1.352,14 κατόπιν την έκδοσης των Οριστικών Διορθωτικών Προσδιορισμών Φ.Π.Α. των αντίστοιχων ετών.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε εξήντα πέντε (65) αποδείξεις εσόδου (επανεκδοση) της επιχείρησης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και αντικείμενο δραστηριότητας Πρατήριο υγρών καυσίμων και ένα (1) ακριβές αντίγραφο τιμολογίου της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας Σύμβουλος επιχ. – Λογιστής. Τα ανωτέρω φορολογικά παραστατικά δεν είχαν προσκομιστεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου (σύμφωνα με την αναλυτική καταγραφή στην υπ' αριθμό/2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου για την επιστροφή Φ.Π.Α., σελ. 10-14), και δεν ήταν δυνατόν να ληφθούν υπόψη από τον έλεγχο. Τα προσκομισθέντα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή παραστατικά αναφέρονται συγκεντρωτικά στον κατωτέρω πίνακα:

	Πλήθος παραστατικών	Αξία δαπανών	Φ.Π.Α. δαπανών
Φορολογικό έτος 2015	14	361,81	83,23
Φορολογικό έτος 2017	2	174,19	41,81
Φορολογικό έτος 2019	19	451,67	108,42
Φορολογικό έτος 2020	31	793,36	190,43
Σύνολο	66	1.781,03	423,89

Επειδή, τα προσκομισθέντα αντίγραφα των φορολογικών παραστατικών είναι σύμφωνα ως προς την ημερομηνία, τον αριθμό παραστατικού, την αιτιολογία (επωνυμία αντισυμβαλλόμενου), την καθαρή αξία των δαπανών και την αξία Φ.Π.Α. με τις εγγραφές όπως αυτές αναλυτικά περιγράφονται στην υπ' αριθμό/2021 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου για την επιστροφή Φ.Π.Α., σελ. 10-14.

Επειδή, ο προσφεύγων διέθετε, κατά την κρινόμενη περίοδο, για την άσκηση της δραστηριότητάς του, ένα Ι.Χ. πετρελαιοκίνητο φορτηγό αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας Για τις ανωτέρω προσκομισθείσες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δαπάνες πρέπει να αναγνωρισθεί το δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών.

Επειδή, αναφορικά με τις δαπάνες αγοράς σημαντικής ποσότητας πετρελαίου, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη λειτουργικές, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι χρησιμοποιήθηκε για τη λειτουργία της μονάδας (αρμεκτικό συγκρότημα) με τη χρήση γεννήτριας καθώς η ηλεκτροδότηση ξεκίνησε στις 09/05/2020, σύμφωνα με το υπ' αριθμό/2021 έγγραφο του Δ.Ε.Δ.Δ.Η.Ε. Οι δαπάνες αυτές παρουσιάζονται συγκεντρωτικά στον παρακάτω πίνακα:

	Πλήθος παραστατικών	Αξία δαπανών	Φ.Π.Α. δαπανών
Φορολογικό έτος 2015	2	642,27	147,73
Φορολογικό έτος 2016	1	161,29	38,71
Φορολογικό έτος 2018	4	663,72	159,29
Φορολογικό έτος 2019	2	754,15	181,00
Σύνολο	9	2.221,43	526,73

Επειδή, οι ανωτέρω δαπάνες κρίνονται απαραίτητες για τη λειτουργία της εκτροφικής μονάδας, δεδομένου ότι μέχρι την 09/05/2020 δεν υπήρχε ηλεκτροδότηση στο συγκεκριμένο ακίνητο του προσφεύγοντος το οποίο αποτελεί την έδρα της ατομικής του επιχείρησης, για αυτές πρέπει να αναγνωρισθεί το δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε το σύνολο των φορολογικών παραστατικών (εσόδων και εξόδων) της κρίσιμης περιόδου, όπως ζητήθηκαν με την υπ' αριθμό/2021 Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4174/2013, ορθά εκδόθηκε η υπ' αριθμό/2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22.07.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., και ειδικότερα:

- Α) την επικύρωση της υπ' αριθμό/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Β) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015
- Γ) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016
- Δ) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017
- Ε) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018
- ΣΤ) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019
- Ζ) την τροποποίηση της υπ' αριθμό/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 30/09/2020

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Η υπ' αριθμό/2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορ. έτους 2021 **2.500,00**

Β) Η υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2015 - 31/12/2015

	Δήλωση	Έλεγχος		Απόφαση Δ.Ε.Δ.	
			Διαφορά		Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	5.143,85	5.143,85		5.143,85	
Αξία φορολογητέων εισροών	7.713,16	6.566,80	1.146,36	7.570,88	142,28
Φόρος εκροών	668,70	668,70		668,70	
Φόρος εισροών	1.306,72	1.043,03	263,69	1.273,99	32,73
Πιστωτικό υπόλοιπο	638,02	374,33	263,69	605,29	32,73
Πιστωτικό υπόλοιπο πρ.φορ.περιόδου	862,67	862,67		862,67	
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.500,69	1.237,00	263,69	1.467,96	32,73

Γ) Η υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016

	Δήλωση	Έλεγχος		Απόφαση Δ.Ε.Δ.	
			Διαφορά		Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	11.049,19	11.049,19		11.049,19	
Αξία φορολογητέων εισροών	7.488,70	7.327,41	161,29	7.488,70	0,00
Φόρος εκροών	1.436,40	1.436,40		1.436,40	
Φόρος εισροών	1.596,66	1.557,95	38,71	1.596,66	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο	160,26	121,55	38,71	160,26	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο πρ.φορ.περιόδου	1.500,69	1.237,00	263,69	1.467,96	32,73
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.660,95	1.358,55	302,40	1.628,22	32,73

Δ) Η υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017

	Δήλωση	Έλεγχος		Απόφαση Δ.Ε.Δ.	
			Διαφορά		Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	14.261,34	14.261,34		14.261,34	
Αξία φορολογητέων εισροών	11.355,32	10.959,24	396,08	11.133,43	221,89
Φόρος εκροών	2.003,18	2.003,18		2.003,18	
Φόρος εισροών	1.872,65	1.777,58	95,07	1.819,39	53,26
Χρεωστικό υπόλοιπο	130,54	225,61	95,07	183,79	53,25
Πιστωτικό υπόλοιπο πρ.φορ.περιόδου	1.660,95	1.358,55	302,40	1.628,22	32,73
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	1.530,41	1.132,94	397,47	1.444,43	85,98

Ε) Η υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018

	Δήλωση	Έλεγχος		Απόφαση Δ.Ε.Δ.	
			Διαφορά		Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	10.247,29	10.247,29		10.247,29	
Αξία φορολογητέων εισροών	11.756,27	10.876,74	879,53	11.540,46	215,81
Φόρος εκροών	1.332,14	1.332,14		1.332,14	
Φόρος εισροών	1.875,99	1.664,91	211,08	1.824,20	51,79
Πιστωτικό υπόλοιπο	543,85	332,77	211,08	492,06	51,79
Πιστωτικό υπόλοιπο πρ.φορ.περιόδου	1.530,41	1.132,94	397,47	1.444,43	85,98
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.074,26	1.465,71	608,55	1.936,49	137,77

ΣΤ) Η υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019

	Δήλωση	Έλεγχος		Απόφαση Δ.Ε.Δ.	
			Διαφορά		Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	8.457,52	8.457,52		8.457,52	
Αξία φορολογητέων εισροών	12.145,68	10.424,19	1.721,49	11.630,01	515,67
Φόρος εκροών	1.099,48	1.099,48		1.099,48	
Φόρος εισροών	1.937,52	1.523,86	413,43	1.813,28	124,24
Πιστωτικό υπόλοιπο	837,81	424,38	413,43	713,80	124,01
Πιστωτικό υπόλοιπο πρ.φορ.περιόδου	2.074,26	1.465,71	608,55	1.936,49	137,77
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.912,07	1.890,09	1.021,98	2.650,29	261,78

Ζ) Η υπ' αριθμό/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 30/09/2020

	Δήλωση	Έλεγχος		Απόφαση Δ.Ε.Δ.	
			Διαφορά		Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	8.865,81	8.865,81		8.865,81	
Αξία φορολογητέων εισροών	4.706,96	3.756,32	950,64	4.549,68	157,28
Φόρος εκροών	632,56	632,56		632,56	
Φόρος εισροών	718,64	492,28	226,36	682,71	35,93

Πιστωτικό υπόλοιπο	85,60		85,60	50,15	35,45
Χρεωστικό υπόλοιπο		140,28	54,68		
Πιστωτικό υπόλοιπο πρ.φορ.περιόδου	2.912,07	1.890,09	1.021,98	2.650,29	261,78
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	397,67	397,67		397,67	
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	2.600,00	1.352,14	1.247,86	2.302,77	297,23

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.