



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 18/5/2022

Αριθμός απόφασης: 1259

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου με ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της με αριθμό/3-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού

έτους 2015 και της με αριθμό/3-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δράμας .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (ημερομηνία παράδοσης αντικειμένου 20/12/2021), 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/3-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος 382,98 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας 95,75 € και εισφοράς αλληλεγγύης 180,74 €, ήτοι συνολικό ποσό **659,47 €**.

2. Με τη με αριθμό/3-12-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/3/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, προσδιορίστηκε το πιστωτικό υπόλοιπο στο ποσό των 6.302,20 € (πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης 6.409,24 €, ήτοι διαφορά πιστωτικού υπολοίπου **107,04 €**).

Δυνάμει της υπ' αριθμ. .../0/5111/5-2-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δράμας διενεργήθηκε έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα - αγρότη κανονικού καθεστώτος με κύρια δραστηριότητα την καλλιέργεια βαμβακιού, ως προς τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2015.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν τα κάτωθι :

Φορολογία Εισοδήματος

Σε μία περίπτωση (α/α 9 του πίνακα λογιστικών διαφορών που ακολουθεί) δεν προσκομίσθηκε παραστατικό.

Καταχωρήθηκαν δαπάνες που αφορούν, είτε στην βελτίωση, είτε στην κατασκευή κάποιου παγίου και όχι σε δαπάνες εκπεστέες εφάπαξ στην ελεγχόμενη χρήση (α/α 1-8 πίνακα λογιστικών διαφορών).

Σε πέντε περιπτώσεις (α/α 10-14 πίνακα λογιστ. διαφορών) διαπιστώθηκε η μη εξόφληση τιμολογίων με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σύμφωνα με την περ. β' του αρθ. 23 ίου Ν. 4172/2013 δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση.

Προέκυψε διαφορά στον υπολογισμό των αποσβέσεων παγίων ύψους 1.306,33 €

Δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση δαπάνη 9.452,00 € που αφορά στη δαπάνη ενοικίων αγροτεμαχίων.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

A/A	Αιτιολογία	Ποσό	Φ.Π.Α.	Παρατηρήσεκ:
1		100,00	23,00	ΑΝΤΛΗΣΗ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑΤΟΣ
2		56,20	12,92	ΑΔΡΑΝΗ ΥΛΙΚΑ
3		1.980,00	455,40	ΕΤΟΙΜΟ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑ
4		660,00	151,80	ΕΤΟΙΜΟ ΣΚΥΡΟΔΕΜΑ
5		65,05	14,97	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟ ΥΛΙΚΟ
6		61,00	14,04	ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟ ΥΛΙΚΟ
7		392,50	90,27	ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
8		400,50	92,11	ΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ
9		24,39	5,61	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ
10		837,40	192,60	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"
11		2.000,00	460,00	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"
12		1.486,73	193,27	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"Σ
13		753,54	118,31	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"
14		746,74	171,75	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"
15	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.306,33		ΛΑΘΑΣΜΕΝΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ
16	ΕΝΟΙΚΙΑ	9.452,00		ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ
		20.322,38	854,51	

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Διενεργήθηκε έλεγχος επιστροφής ΦΠΑ. Από τον έλεγχο των τηρούμενων λογιστικών αρχείων, διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση ενός παραστατικού εσόδου αξίας 441,00 πλέον ΦΠΑ 101,43 €.

Σε μία περίπτωση δεν προσκομίσθηκε παραστατικό αξίας 24,39 €, πλέον ΦΠΑ 5,61 €.

Ο έλεγχος μετά τις διαπιστώσεις του, προέβη στη σύνταξη και νόμιμη επίδοση του υπ' αριθμ./21-10-2021 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., κατέθεσε στον έλεγχο το υπ' αριθμ./25-11-2021 υπόμνημά του με τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστωθείσες λογιστικές διαφορές, ενώ δεν έκανε καμία αναφορά σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου Φ.Π.Α.. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Δράμας έκανε εν μέρει δεκτές τις απόψεις του προσφεύγοντα και μετέβαλε τον πίνακα των λογιστικών διαφορών ως ακολούθως :

A/A	Αιτιολογία	Ποσό	Φ.Π.Α.	Παρατηρήσεις
1.		24,39	5,61	ΔΕΝ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΤΗΚΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ
2.		837,40	192,60	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"
3.		1.486,73	193,27	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"Σ
4.		753,54	118,31	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"
5.		746,74	171,75	ΔΑΠΑΝΗ >500 € ΧΩΡΙΣ, ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΕΞΟΦΛΗΣΗ"
6.	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	1.306,33		ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ
7.	ΕΝΟΙΚΙΑ	9.452,00		ΜΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΜΕΝΗ ΔΑΠΑΝΗ ΕΝΟΙΚΙΩΝ
		14.607,13	681,54	

Στη συνέχεια επαναπροσδιορίστηκαν τα καθαρά κέρδη του φορολογικού έτους 2015 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1. Από τη δήλωσή του ΟΣΔΕ που κατέθεσε στον ΟΠΕΚΕΠΕ για το έτος 2015 αποδεικνύεται ότι καλλιέργησε 824,10 στρέμματα, εκ των οποίων τα 142,50 στρέμματα είναι ιδιοκτησίας του και τα υπόλοιπα 681,60 στρέμματα τα μίσθωσε, καταβάλλοντας μισθώματα ύψους 16.710,00 €.

Οι εκμισθωτές, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1028/2015, δεν είναι υπόχρεοι στην υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας όταν το μηνιαίο μίσθωμα δεν υπερβαίνει το ποσό των 80,00€. Οι ιδιοκτήτες – εκμισθωτές των αγρών, εξαιτίας της μεγάλης ηλικίας τους, είναι

απρόθυμοι να υπογράψουν συμφωνητικά μίσθωσης και να δεχθούν καταβολές ενοικίων μέσω τράπεζας και τα επίδικα αγροτεμάχια τα εκμισθώνει επί σειρά ετών από τους ίδιους εκμισθωτές. Για το έτος 2016, κατέβαλε τα μισθώματα μέσω τραπεζικού του λογαριασμού. Προσκομίζει με την παρούσα 28 μισθωτήρια που υπέγραψε το φθινόπωρο του έτους 2021 με όλους τους εκμισθωτές, των οποίων τα αγροτεμάχια μισθώνει, για 594,331 στρέμματα. Συγκρίνοντας τις δαπάνες ενοικίων των ετών 2016 και 2021 προκύπτει ότι πράγματι κατέβαλε ενοίκια ύψους 16.710 € και συνεπώς μη νόμιμα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε ποσό 9.452,00€ προς έκπτωση.

2. Όσον αφορά στον προσδιορισμό ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι καταχωρήθηκε στη δήλωσή του ως κύρια κατοικία ένα διαμέρισμα πρώτου ορόφου, εμβαδού 140 τ.μ., με αριθμό παροχής ΔΕΗ Ότι το υπόγειο διαμέρισμα εμβαδού 125 τ.μ. μη ορθώς προστέθηκε από τον έλεγχο ως χρησιμοποιούμενος χώρος, διότι πρόκειται για αυτοτελή υπόγεια κατοικία, κύριας χρήσης, όπως προκύπτει από το Ε9 και η οποία παραμένει κενή. Όλη η οικοδομή είχε τον ίδιο αριθμό παροχής ΔΕΗ, διότι έτσι είθισται όταν δύο ιδιοκτησίες βρίσκονται στην ίδια οικοδομή και αφορούν στον ίδιο ιδιοκτήτη.

3. Στις 06.03.2015 έλαβε επιδότηση ποσού 117.000,00€, η οποία αφορούσε κατά το ποσό των 58.500,00€ στον γεωργικό ελκυστήρα, τον οποίο αγόρασε στις 19.05.2011 και κατά το υπόλοιπο ποσό των 13.766,34€ στο Σιλό, το οποίο αγόρασε στις 31.12.2012. Οι αποσβέσεις υπολογίσθηκαν μέχρι την είσπραξη της επιδότησης (στις 06/03/2015) στην αρχική αξία (2/12) και μετά την απομείωση του παγίου στην μειωμένη αξία (10/12). Η μικρή απόκλιση που παρατηρείται στα βιβλία εξόδων της επιχείρησης οφείλεται στον εκ παραδρομής υπολογισμό σε ημέρες και όχι σε μήνες.

4. Στις λογιστικές διαφορές εμπεριέχεται το/9-10-2015 εκδόσεως διότι δεν εξοφλήθηκε μέσω τραπεζής. Ωστόσο από τη καρτέλα και την κίνηση του εμπορικού λογαριασμού του προμηθευτή προκύπτει η εξόφληση του παραστατικού με τραπεζικό μέσο.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

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 ίδιου 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 ν. 4172/2013:

«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, 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 την ΠΟΛ 1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού 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 συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος 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, ΣΤΕ 1729/2013, ΣΤΕ 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 το 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 εν προκειμένω, από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δράμας δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση δαπάνη 9.452,00 € που αφορά στην δαπάνη ενοικίων αγροτεμαχίων. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων καταχώρησε στα λογιστικά βιβλία ενοίκια ύψους 16.710,00 €. Ο προσφεύγων προς απόδειξη της δαπάνης προσκόμισε στον έλεγχο κατάσταση εκμισθωτών, στην οποία αναγράφονταν τα στοιχεία κάθε εκμισθωτή και το ποσό της μίσθωσης. Συμπληρωματικά προσκομίσθηκε ένα μπλοκ Αποδείξεων, σε κάθε μια εκ των οποίων αναγράφεται το όνομα του εκμισθωτή το ποσό που έλαβε ο κάθε εκμισθωτής από τον προσφεύγοντα και στο πεδίο «Έλαβε» φέρει την υπογραφή του εκμισθωτή. Επίσης προσκομίσθηκε η από 25/08/2021 Υπεύθυνη Δήλωση, στην οποία δηλώνει ότι οι δαπάνες ενοικίων που είναι καταχωρημένες στα βιβλία του είναι πραγματικές. Πέραν αυτών δεν προσκομίσθηκε οποιοδήποτε συμφωνητικό μίσθωσης με κάποιον από τους εν λόγω εκμισθωτές από το οποίο θα μπορούσε να προκύψει με βεβαιότητα το ποσό του μισθώματος, η διάρκεια της μίσθωσης κλπ. και η εν γένει αποδοχή της μίσθωσης από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη. Ο έλεγχος προέβη σε διασταύρωση των εν λόγω ποσών από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των εκμισθωτών και το κατά πόσο δηλώθηκαν τα ποσά που αναφέρονται στην κατάσταση. Στις περιπτώσεις στις οποίες διαπιστώθηκε τουλάχιστον η δήλωση ποσών εισπραχθέντων ενοικίων από την πλευρά του εκμισθωτή, το ποσό αυτό αναγνωρίστηκε για έκπτωση. Για όλες τις υπόλοιπες περιπτώσεις ο έλεγχος έκρινε, ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του αρθ. 22 και οι δαπάνες αυτές δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση. Συνολικά διασταυρώθηκε η καταβολή 7.258,00 €, ποσό το οποίο και αναγνωρίζεται για έκπτωση από τον έλεγχο και προέκυψε η επίμαχη διαφορά ποσού 9.452,00 €, η οποία προστέθηκε στις λογιστικές διαφορές του ελέγχου.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων προς απόδειξη της εν λόγω δαπάνης προσκομίζει την Ενιαία Δήλωση Εκμετάλλευσης έτους 2015 του ΟΠΕΚΕΠΕ με τα αγροτεμάχια που μισθώνει βάσει δήλωσης του, τραπεζικά έγγραφα που σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του αφορούν σε καταβολές μισθωμάτων στους ίδιους ιδιοκτήτες - εκμισθωτές για το έτος 2016 και μισθωτήρια που σύναψε με τους ίδιους ιδιοκτήτες – εκμισθωτές για το έτος 2021.

Επειδή τα ως άνω έγγραφα δεν αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της δαπάνης διότι όσον αφορά στην Ενιαία Δήλωση Εκμετάλλευσης έτους 2015, περιλαμβάνει στοιχεία κατά δήλωση του ίδιου του προσφεύγοντα, ενώ ο ΟΠΕΚΕΠΕ δεν προβαίνει σε έλεγχο της ακρίβειας των δηλωθέντων στοιχείων από τους παραγωγούς. Τα τραπεζικά έγγραφα που επικαλείται, καθώς και τα μισθωτήρια συμβόλαια αφορούν στα έτη 2016 και 2021 και όχι στην επίμαχη χρήση.

Επειδή ο έλεγχος ορθώς δεν αναγνώρισε δαπάνες ενοικίων αγροτεμαχίων αξίας 9.452,00 €, διότι, σύμφωνα με την από 3/12/2021 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οι δαπάνες αυτές δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα παραστατικά, ήτοι δεν έχει προσκομισθεί κανένα μισθωτήριο συμβόλαιο από το οποίο να προκύπτει το μίσθιο, η διάρκεια της μίσθωσης και η εν γένει αποδοχή των όρων της μίσθωσης από τα αντισυμβαλλόμενα μέρη. Ωστόσο, ο έλεγχος αναγνώρισε δαπάνες

ενοικίων αξίας 7.258,00 €, αφού προέβη σε διασταύρωση των ως άνω δηλωμένων μισθωμάτων από τον προσφεύγοντα με τα δηλωμένα μισθώματα στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εκ μέρους των εκμισθωτών. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί πραγματοποίησης της δαπάνης τυγχάνει απορριπτέος ως αναπόδεικτος.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή από τον έλεγχο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και πιο συγκεκριμένα των πινάκων 5 και 6 που αφορούν στον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης και των ποσών που μειώνουν την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, διαπιστώθηκε ότι καταχωρήθηκε στην δήλωση, ως κύρια κατοικία, ένα διαμέρισμα πρώτου ορόφου συνολικού εμβαδού 140 τ.μ. με αριθμό παροχής ΔΕΗ Από αντιπαραβολή των στοιχείων Οικοπέδων και κτισμάτων της Δήλωσης Περιουσιακής Κατάστασης με το Έντυπο Ε2, προκύπτει ότι το ακίνητο με ΑΤΑΚ (υπόγειο εμβαδού 125,00 τ.μ.), το οποίο φέρει τον ίδιο αριθμό παροχής με την κύρια κατοικία, θα έπρεπε να συμπεριληφθεί στους βοηθητικούς χώρους της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος και ως εκ τούτου η αντικειμενική δαπάνη για την κύρια κατοικία, λαμβάνοντας υπόψη τον υπόγειο αυτό χώρο εμβαδού 125 τ.μ., ανέρχεται σε 13.000 €, αντί 8.000 € της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με την προσκομιζόμενη με αρ. .../1991 Άδεια Οικοδομής, ο χώρος εμβαδού 125 τ.μ. αναγράφεται στα ειδικά κτίρια, αποτελεί δηλαδή παρακολούθημα της οικοδομής συνολικού εμβαδού 220 τ.μ. και όχι αυτοτελής κατοικία. Περαιτέρω, από κανένα προσκομιζόμενο στοιχείο δεν προκύπτει ο ισχυρισμός ότι ο υπόγειος χώρος εμβαδού 125 τ.μ. αποτελεί αυτοτελή υπόγεια κατοικία κύριας χρήσης. Επιπλέον, δεν προσκομίζεται καμία τροποποίηση της ως άνω οικοδομικής άδειας, ούτε κάποιο έγγραφο κτηματολογίου προς βεβαίωση των ισχυρισμών του. Επομένως, ορθώς ο έλεγχος έκρινε ότι ο υπόγειος χώρος εμβαδού 125 τ.μ. αποτελεί βοηθητικό χώρο και προσδιόρισε την αντικειμενική δαπάνη κύριας κατοικίας στο ποσό των 13.000,00 €.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό

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 «Επιδότησεις 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/A0012/29.03.2007 και 1053838/1065/A0012/2005 έγγραφα) τα εισπραττόμενα ποσά των επιχορηγήσεων για αγορά παγίων δεν θεωρούνται προσθετικά στοιχεία των ακαθάριστων εσόδων, δηλαδή δεν προσauξάνουν 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/.....8/B0012/ 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 προσauξάνουν 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 στην ΠΟΛ. 1093/5.5.1992, στην οποία παραπέμπει η ως άνω εγκύκλιος, διευκρινίζεται : «4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 13 του νόμου αυτού, ορίζεται ότι οι τακτικές και οι πρόσθετες αποσβέσεις που εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης υπολογίζονται στην αξία κτήσης των παγίων περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης, αφού αφαιρεθούν τα ποσά των επιχορηγήσεων που έλαβε η επιχείρηση, με βάση τις διατάξεις αυτού του νόμου, για την απόκτηση των παραπάνω πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Επίσης σαν βάση για τον υπολογισμό των τακτικών και πρόσθετων αποσβέσεων θα χρησιμοποιείται η αξία κτήσης των πάγιων περιουσιακών στοιχείων αφού μειωθεί αυτή κατά τα ποσά των επιχορηγήσεων που έλαβε η επιχείρηση. Για το σκοπό αυτό, το ποσό των επιχορηγήσεων που λαβαίνεται κάθε χρόνο θα επιμερίζεται σε μέρη ανάλογα με την αξία που έχει κάθε ένα από τα πάγια περιουσιακά στοιχεία για τα οποία έλαβε την επιχορήγηση η επιχείρηση. Με το ποσό της επιχορήγησης που αναλογεί σε κάθε ένα πάγιο περιουσιακό στοιχείο το οποίο θα προκύψει από τον παραπάνω επιμερισμό, θα μειωθεί η αξία κτήσης κάθε πάγιου περιουσιακού στοιχείου που αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης. Επί της αξίας αυτής, δηλαδή στην αξία του πάγιου περιουσιακού στοιχείου που θα προκύψει μετά την αφαίρεση του ποσού που λαβαίνεται ως επιχορήγηση από το Δημόσιο θα υπολογίζονται οι τακτικές και οι πρόσθετες αποσβέσεις από την επιχείρηση.

Αν η επιχορήγηση εισπράττεται σταδιακά σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές χρήσεις, στο τέλος κάθε χρήσης η επιχείρηση θα υπολογίζει τις αποσβέσεις επί της αξίας κτήσεως της επένδυσης αφού αφαιρέσει το ποσό της επιχορήγησης που έχει ήδη εισπράξει αθροιστικά μέχρι το τέλος της χρήσης που διενεργεί τις αποσβέσεις. Οι συνολικές όμως αποσβέσεις που θα διενεργηθούν δεν μπορούν να υπερβούν το ύψος της πραγματοποιηθείσας επένδυσης μείον την εισπραχθείσα συνολική επιχορήγηση (Α. 13152/649/ 6.12.88 έγγραφό μας)».

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δράμας, για το 2015, οι διενεργηθείσες αποσβέσεις ανήλθαν σε 14.082,72 €, σύμφωνα με το μητρώο παγίων που προσκομίσθηκε. Στο ίδιο έτος, έλαβε επιδοτήσεις παγίων 72.266,34 € που αφορούν κατά το ποσό των 58.500,00 € σε γεωργικό ελκυστήρα με αξία κτήσης 117.000,00 € και κατά το ποσό των 13.766,34 € σε σιλό με αξία κτήσης 42.400,00 €. Με δεδομένη την είσπραξη των παραπάνω επιδοτήσεων εντός της ελεγχόμενης χρήσης, η αξία κτήσης του πρώτου παγίου έπρεπε να μειωθεί

σε 58.500,00 € και του δεύτερου σε 28.633,66 €. Βάσει του ισχύοντος συντελεστή απόσβεσης 10% για το πρώτο πάγιο έπρεπε να διενεργηθούν αποσβέσεις 5.850,00 €, αντί 6.907,81 € που διενεργήθηκαν, ενώ για το δεύτερο πάγιο 2.883,37 € αντί 3.112,29 € που διενεργήθηκαν. Από τα παραπάνω προκύπτει διαφορά 1.306,33 € που προστέθηκε από τον έλεγχο στις λογιστικές διαφορές του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων μέχρι την είσπραξη της επιδότησης (στις 06/03/2015), για τους δύο πρώτους μήνες της χρήσης, υπολόγισε τις αποσβέσεις των επιδοτούμενων παγίων με βάση την αρχική τους αξία και για τους δέκα υπόλοιπους μήνες της χρήσης, μετά την απομείωσή τους στην μειωμένη αξία (10/12), χωρίς ωστόσο τούτο να προβλέπεται από καμία διάταξη. Αντίθετα σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, οι αποσβέσεις θα έπρεπε να υπολογιστούν επί της αξίας κτήσεως του παγίου όπως διαμορφώθηκε στο τέλος του φορολογικού έτους μετά την αφαίρεση του ποσού της επιχορήγησης που είχε εισπραχθεί εντός της οικείας φορολογικής περιόδου. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή για την δαπάνη που αφορά στο παραστατικό με αριθμό ../9-10-2015, εκδόσεως της εταιρίας «.....», ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα δικαιολογητικά που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα και την αφαίρεσε από τις λογιστικές διαφορές ελέγχου και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός αλυσιτελώς προβάλλεται και τυγχάνει απορριπτέος ελλείψει αντικειμένου.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό σχετικά με την με αριθμό/3-12-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/3/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου με ΑΦΜ

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

1) Η υπ' αριθμ. με αριθμό/3-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Σύνολο για καταβολή	659,47 €	659,47 €

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

2) Η με αριθμό/3-12-2021 οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2015 - 31/3/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου για έκπτωση	107,04 €	107,04 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.