



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 18-04-2022
Αριθμός Απόφασης: 773

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 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **20-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.**, κατά της με αριθμό/09-11-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξης επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8', όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-12-2021** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ./**09-11-2021** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, εξαλείφθηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση ποσού 29,03 € (βάσει δήλωσης) και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.134,97 €, πλέον προστίμου του άρθρου 58α του Ν. 4174/2013 ύψους 567,49 € ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.702,46 €. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 09-11-2021 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, σε εκτέλεση της υπ' αριθ./**07-05-2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Από τη φορολογική αρχή, δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών ο Φ.Π.Α. ύψους 1.164,00 € εισροών, που αφορούσαν την αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτων (καθαρής αξίας 4.850,00 €), καθώς στα σχετικά τιμολόγια υπ' αριθ./**17-10-2017** και/**18-12-2017**, εκδόσεως του του, δεν αναγραφόταν ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος στο οποίο προορίζονταν να τοποθετηθούν, ώστε να συσχετιστούν με τη δραστηριότητα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να τροποποιηθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ισχυριζόμενος ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα απέρριψε τις δαπάνες για την αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτων, επειδή στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας (μεταφορές υγρών και αερίων, με βυτιοφόρα αυτοκίνητα) ήταν κάτοχος δύο (2) φορτηγών δημοσίας χρήσης και ενός (1) ρυμουλκούμενου, το έτος 2017, τα οποία συχνά παρουσίαζαν βλάβες και χρειάζονταν ανταλλακτικά και για το λόγο αυτό προμηθεύτηκε τα συγκεκριμένα είδη, τα οποία εναπόθεσε στην αποθήκη της οικίας του, εμβαδού 12 τ.μ., (η οικία του αποτελεί και την έδρα της επιχείρησής του).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.1 και 5 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), ως ίσχυε για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων

και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων».

Επειδή περαιτέρω, στην παρ 10 του άρθρου 4 του Ν.4308/2014, ορίζεται ότι: «10. Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν άρθρο δύνανται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων».

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

Επειδή, στο άρθρου 9 του Ν.4308/2014, ορίζεται ότι:

1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.

στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.

θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.

ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 1 και 3 του Ν. 2859/2000, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών..... 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ 1 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν, ...»

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών, τον Φ.Π.Α. εισροών του προσφεύγοντος, που αφορούσε στην αγορά ανταλλακτικών αυτοκινήτων και συγκεκριμένα του υπ' αριθ./17-10-2017 τιμολογίου πώλησης, καθαρής αξίας 3.550,00 € πλέον Φ.Π.Α. 852,00 € και του υπ' αριθ./18-12-2017 τιμολογίου πώλησης, καθαρής αξίας 1.300,00 € πλέον Φ.Π.Α. 312,00 €, εκδόσεως του, με το αιτιολογικό ότι δεν αναγραφόταν στα τιμολόγια ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος για το οποίο προορίζονταν τα ανταλλακτικά.

Επειδή, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό πληροφοριακό σύστημα οχημάτων της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2017, είχε στην ιδιοκτησία του τα παρακάτω επαγγελματικά αυτοκίνητα: Δ.Χ. φορτηγό αυτοκίνητο, Δ.Χ. φορτηγό αυτοκίνητο και Ρ-..... Δ.Χ. φορτηγό αυτοκίνητο (ρυμουλκούμενο).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη α) το αντικείμενο δραστηριότητας του προσφεύγοντος (μεταφορές υγρών και αερίων, με βυτιοφόρα οχήματα) β) την κατοχή, κατά το επίμαχο φορολογικό έτος, δύο Δ.Χ. φορτηγών και ενός ρυμουλκούμενου οχήματος και γ) ότι οι υπό κρίση δαπάνες εγγράφηκαν στα βιβλία και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ως προς την εσφαλμένη απόρριψη δαπανών του για προμήθεια ανταλλακτικών

αυτοκινήτων, συνολικής καθαρής αξίας 4.850,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.164,00 €, κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./20-12-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του με **Α.Φ.Μ.**και την ακύρωση της υπ' αριθ./09-11-2021 οριστικής
πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου
01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων

Οριστική φορολογική υποχρέωση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/09-11-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./πράξη
επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Μη αναγνώριση προς έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου	29,03	0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο	1.134,97	0,00
Πρόστιμο άρθρ. 58Α ν. 4174/2013	567,49	0,00
Σύνολο για καταβολή	1.702,46	0,00

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.