



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

Καλλιθέα 10.10.2022  
αριθμός απόφασης 3116

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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. (Φ.Ε.Κ. 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 (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου: α) της με αριθ. .... /12.05.2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, β) της με αριθ. .... /12.05.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 και γ) της με αριθ. .... /12.05.2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2014-31.12.2014, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 12.05.2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου

6. Την από 08.06.2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01.06.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία ασκήθηκε 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:

- i. Με την αριθ. .... /12.05.2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με 100,00 ευρώ για την ανακρίβεια της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. της περιόδου από 01.10.2014-31.12.2014, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. ια' του Κ.Φ.Δ.
- ii. Με την αριθ. .... /12.05.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για το φορολογικό έτος 2014, διαφορά κύριου φόρου ποσού 13.109,23 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Κ.Φ.Δ. ποσού 3.932,77 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.885,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 19.927,42 ευρώ. Στο σώμα δε της προσβαλλόμενης πράξης σημειώνεται ότι επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.4174/2013. Σύμφωνα με το πόρισμα της οικείας έκθεσης ελέγχου προέκυψαν λογιστικές διαφορές από τον έλεγχο ύψους 91.110,94 ευρώ και εισόδημα από άγνωστη πηγή που συνιστά προσαύξηση περιουσίας ύψους 3.478,60 ευρώ.
- iii. Με την αριθ. .... /12.05.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για τη φορολογική περίοδο 1.01.2014 – 31.12.2014, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από 17.585,59 ευρώ σε 7.255,69 ευρώ, ήτοι διαφορά 10.329,90 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 12.05.2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013 και Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν μερικού ελέγχου γραφείου, για το φορολογικό έτος 2014, που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα, αγρότη ειδικού καθεστώτος με αντικείμενο δραστηριότητας την παραγωγή οίνου - φυτώριο, δυνάμει της αριθ. .... /29.11.2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της εν λόγω Υπηρεσίας. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η έκδοση από την Υπηρεσία μας της με αριθ. 3435/25.10.2021 Απόφασης του Προϊσταμένου μας με την οποία ακυρώθηκαν προγενέστερες πράξεις λόγω τυπικής πλημμέλειας (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης). Ο υπό κρίση έλεγχος παρέδωσε όλα τα πρωτότυπα στοιχεία στον εξουσιοδοτημένο λογιστή της επιχείρησης του προσφεύγοντος (πρωτόκολλο παράδοσης – παραλαβής αριθ. .... /15.11.2021 και .... /30.11.2021). Τα λογιστικά αρχεία θεωρήθηκαν στην έδρα της επιχείρησης την 11.02.2022 και ο έλεγχος έλαβε μόνο φωτοαντίγραφα των παραστατικών που επέλεξε, στα οποία τέθηκε η σφραγίδα της επιχείρησης καθώς και υπεύθυνη δήλωση για την ακρίβειά τους και δεν απομάκρυνε κανένα

πρωτότυπο παραστατικό θεραπεύοντας με αυτό τον τρόπο την τυπική πλημμέλεια της μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη η απόρριψη δαπανών κι η προσθήκη αυτών ως λογιστικών διαφορών. Ειδικότερα αναφέρεται στην μη αναγνώριση δαπάνης για αγορά εμβολιασμένων μοσχευμάτων αμπέλου συνολικής αξίας 75.358,87 ευρώ από τη .....
2. Μη νόμιμη η απόρριψη των δαπανών, νόμιμη η διενέργεια έκπτωσης Φ.Π.Α.
3. Η χρήση 2014 έχε υποπέσει σε παραγραφή, αντισυνταγματική η § 2 περ. γ του άρθρου 36 του ν.4174/2013.
4. Παραβίαση της αρχής της αμεροληψίας – παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης – κατάχρηση εξουσίας – ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλούμενων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

#### **Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής της χρήσης 2014**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«Παραγραφή

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.
2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:  
... γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά. ....».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο έλεγχος διενεργήθηκε σε επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθ. .... /29.11.2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της με αριθ. .... /25.10.2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την οποία ακυρώθηκαν οι κάτωθι πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου: α) η με αριθ. .... /2020 (taxis α/α .... /2020) Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, για το φορολογικό έτος 2014, β) η με αριθ. .... /2020 (α/α .... /2020) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014 και γ) η με αριθ. .... /2020 (taxis α/α .... /2020) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τυπικούς λόγους (μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης). Κατόπιν των ανωτέρω τόσο οι αρχικές όσο και οι κατόπιν επανάληψης διαδικασίας υπό κρίση πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

#### **Ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης απόρριψης αγορών και δαπανών**

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζονται τα εξής:

«Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζονται τα εξής:

«Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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. ...».

**Επειδή**, περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2015 της ΓΓΔΕ με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν.4172/2013:

«Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

1. 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 συνήθειες 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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές). .....

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν

έχει πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών. ....

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. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), όπως ίσχυε:

«1. Από την απεικόνιση των συναλλαγών στα βιβλία και από τα στοιχεία πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων και να υποστηρίζονται αυτές, ώστε να είναι ευχερής η αναλυτική πληροφόρηση και εφικτή η επαλήθευση αυτών από τον φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

2. Τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται στην ελληνική γλώσσα και στο ευρώ, εκτός αν έχει νομίμως επιτραπεί η τήρηση αυτών κατ' άλλον τρόπο. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές με το εξωτερικό επιτρέπεται να διατυπώνονται σε ξένη γλώσσα και να αναγράφεται σε αυτά το ξένο νόμισμα στο οποίο γίνεται η συναλλαγή.

Ειδικά, τα τιμολόγια και τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου συνενωμένα ή μη με στοιχεία διακίνησης μπορεί να εκφράζονται σε ξένη γλώσσα για συναλλαγές και στο εσωτερικό της χώρας. Η φορολογική αρχή δικαιούται, για ορισμένους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών ή σε ορισμένες περιπτώσεις, να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των στοιχείων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας, η οποία τίθεται από την φορολογική αρχή. Τα ποσά που αναφέρονται στα ανωτέρω στοιχεία είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους - μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 91 της Οδηγίας 2006/112/ΕΕ.

3. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζονται τα εξής:

«Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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, ....».

**Επειδή**, περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1216/2014 της ΓΓΔΕ με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

«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. ....».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων, γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, ε) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο,

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 32 του ίδιου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

«Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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 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. ....»

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 11 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

«Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών

1. Ενδοκοινοτική απόκτηση, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται η απόκτηση της εξουσίας να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται στον αποκτώντα από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από

*πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, στο εσωτερικό της χώρας από άλλο κράτος - μέλος, από το οποίο αναχώρησε η αποστολή ή η μεταφορά του αγαθού.».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 12 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

*«Πράξεις θεωρούμενες ως ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών*

*Θεωρείται ως Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2:*

*α) η παραλαβή αγαθού στο εσωτερικά της χώρας από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της επιχείρησής του, το οποίο αποστέλλεται ή μεταφέρεται από τον ίδιο ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, από ένα άλλο κράτος μέλος εντός του οποίου έχει παραχθεί, εξορυχθεί, μεταποιηθεί, αγορασθεί, αποκτηθεί ή έχει εισαχθεί σ` αυτό το κράτος μέλος από τον ίδιο, στα πλαίσια της επιχείρησής του, ....».*

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 35 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

*«Υπόχρεοι στο φόρο*

*1. Για την Παράδοση αγαθών, την Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την Παροχή υπηρεσιών, Υπόχρεοι στο φόρο είναι: ..... θ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, ....».*

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω για την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης προκειμένου για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί ο υποκείμενος, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, πρέπει να κατέχει νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου όπως επίσης και στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η εισαγωγή των αγαθών σε ελληνικό έδαφος, καθώς και η παραλαβή τους από εκείνον (σχετ. ΠΟΛ 1156/1997).

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/13 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

**Επειδή**, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, ο υπό κρίση έλεγχος διαπίστωσε περιπτώσεις καταχώρησης δαπανών (με δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α.) στα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντος, οι οποίες δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 είτε γιατί δεν στηρίζονται σε νόμιμα παραστατικά, είτε γιατί δεν αποδεικνύεται η παραγωγικότητά τους προς το συμφέρον της επιχείρησης, είτε γιατί δεν δύναται να εξακριβωθεί εάν αυτές έλαβαν χώρα για την κάλυψη των αναγκών της επιχείρησης ή των ατομικών αναγκών του επιχειρηματία. Επίσης, στο τηρούμενο μητρώο παγίων του προσφεύγοντος δεν υπάρχουν καταχωρημένα οχήματα ή άλλος μηχανολογικός αγροτικός εξοπλισμός που να απαιτούν πετρέλαιο για τη λειτουργία τους. Επιπλέον υφίστανται διπλοκαταχωρημένες δαπάνες και δαπάνες προηγούμενων χρήσεων. Αναλυτικά οι κάτωθι δαπάνες δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του ελεγχόμενου και προστέθηκαν στις λογιστικές διαφορές:

**ΠΙΝΑΚΑΣ Α**

| Α/Α | ΑΡΙΘ. ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΤΗΣ | ΚΑΘ. ΑΞΙΑ € | Φ.Π.Α. € | ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ / ΛΟΓΟΣ ΑΠΟΡΡΙΨΗΣ ΔΑΠΑΝΩΝ                                                    |
|-----|--------------------------|-------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | ΛΟΓ .....                | 48,45       | 11,14    | ΑΦΟΡΟΥΝ ΣΕ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ                                                      |
| 2   | Α.Λ.Σ. ....              | 40,65       | 9,35     | ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ. ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΔΟΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ Η ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑ |
| 3   | Α.Π.Δ. ....              | 33,33       | 7,67     | ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ                                                       |
| 4   | Α.Λ.Σ. ....              | 12,85       | 2,95     | ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΛΙΑΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ. ΔΕΝ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ ΤΟ ΕΙΔΟΣ ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΤΑΙ Η ΠΑΡΑΓΩΓΙΚΟΤΗΤΑ |
| 5   | Α.Π.Δ. ....              | 13,82       | 3,18     | ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ                                                       |
| 6   | ΑΛΠ .....                | 9,76        | 2,24     | ΚΑΥΣΙΜΑ. Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                                               |
| 7   | Τ.Δ.Α. ....              | 829,28      | 190,73   | 750 ΛΙΤΡΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ ΟΥΤΕ ΑΓΡΟΤΙΚΑ ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ   |
| 8   | ΑΛΠ .....                | 13,88       | 3,19     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 9   | ΑΛΠ .....                | 8,94        | 2,06     | ΚΑΥΣΙΜΑ. Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                                               |
| 10  | ΑΛΠ .....                | 15,46       | 3,56     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 11  | ΑΛΠ .....                | 20,33       | 4,67     | ΚΑΥΣΙΜΑ. Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                                               |
| 12  | ΑΛΠ .....                | 38,21       | 8,79     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 13  | ΑΛΠ .....                | 16,29       | 3,75     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 14  | ΑΛΠ.....                 | 16,35       | 3,76     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 15  | ΑΛΠ .....                | 13,82       | 3,18     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 16  | ΑΛΠ .....                | 16,26       | 3,74     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 17  | ΑΛΠ .....                | 56,12       | 12,91    | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 18  | ΑΛΠ .....                | 58,66       | 13,49    | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 19  | ΑΛΠ .....                | 13,82       | 3,18     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 20  | ΑΛΠ .....                | 6,50        | 1,50     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 21  | ΑΛΠ .....                | 16,28       | 3,75     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ ΟΧΗΜΑΤΑ                           |
| 22  | ΑΛΠ .....                | 29,27       | 6,73     | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ) Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ                                   |

|               |             |                  |               |                                                                                                  |
|---------------|-------------|------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               |             |                  |               | ΟΧΗΜΑΤΑ                                                                                          |
| 23            | ΑΛΠ .....   | 16,26            | 3,74          | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ)<br>Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ<br>ΟΧΗΜΑΤΑ                            |
| 24            | ΑΛΠ .....   | 16,24            | 3,74          | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ)<br>Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ<br>ΟΧΗΜΑΤΑ                            |
| 25            | ΑΛΠ .....   | 16,28            | 3,74          | ΚΑΥΣΙΜΑ. (ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ Η ΑΛΣ)<br>Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ<br>ΟΧΗΜΑΤΑ                            |
| 26            | ΑΠΔ .....   | 7.158,80         | 0             | ΑΡΔΕΥΤΙΚΑ ΤΕΛΗ (ΑΝΕΥ ΦΠΑ)<br>ΔΙΠΛΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ<br>ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 01/09/2014            |
| 27            | ΑΠΔ .....   | 1.828,00         | 0             | ΑΡΔΕΥΤΙΚΑ ΤΕΛΗ (ΑΝΕΥ ΦΠΑ)<br>ΔΙΠΛΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗΣ<br>ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ 01/09/2014            |
| 28            | Τ.Δ.Α. .... | 406,52           | 93,50         | 370 ΛΙΤΡΑ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟ ΚΙΝΗΣΗΣ<br>Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ<br>ΟΧΗΜΑΤΑ ΟΥΤΕ ΑΓΡΟΤΙΚΑ<br>ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ |
| 29            | ΑΛΠ .....   | 80,49            | 18,51         | ΚΑΥΣΙΜΑ.<br>Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ<br>ΟΧΗΜΑΤΑ                                                |
| 30            | Τ.Π.Υ. .... | 200,00           | 46,00         | ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ<br>ΔΕΝ ΒΡΕΘΗΚΕ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ                                                             |
| 31            | ΑΠΔ .....   | 55,00            | 0             | ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ (ΑΝΕΥ ΦΠΑ )<br>Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ ΔΕΝ ΔΙΑΘΕΤΕΙ<br>ΟΧΗΜΑΤΑ                            |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |             | <b>10.960,26</b> | <b>474,75</b> |                                                                                                  |

**Επειδή**, επίσης σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, τον μήνα Απρίλιο 2014 έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα στη στήλη αγορές - ενδοκοινοτικές αποκτήσεις τα υπ' αριθ. 1/05.04.2014 και 2/05.04.2014 τιμολόγια αγοράς (ενδοκοινοτικών αποκτήσεων) με εκδότη τον προσφεύγοντα ....., στο οποίο αναγράφεται ως πωλητής η κοινοτική - γαλλική επιχείρηση με την επωνυμία ..... Ως αγαθά απόκτησης αναφέρονται διάφορες ποικιλίες από ρίζες αμπελιών.

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Β

| Αρ. Τιμολογίου/<br>Ημερομηνία | Καθ. αξία        | Φ.Π.Α<br>13% | Σύνολο           | Εκδότης / ΑΦΜ | Φορολογική<br>Αναμόρφωση<br>στη Δήλωση ΦΕ | Λογιστική<br>Διαφορά<br>Ελέγχου |
|-------------------------------|------------------|--------------|------------------|---------------|-------------------------------------------|---------------------------------|
| TIM. ΑΓΟΡ. 1/<br>05-04-2014   | 74.267,83        | 0,00         | 74.267,83        | .....         | ΟΧΙ                                       | ΝΑΙ                             |
| TIM. ΑΓΟΡ. 2/<br>05-04-2014   | 1.082,04         | 0,00         | 1.082,04         | .....         | ΟΧΙ                                       | ΝΑΙ                             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                 | <b>75.349,87</b> |              | <b>75.349,87</b> |               |                                           |                                 |

Εν προκειμένω, οι ως άνω δαπάνες αγοράς - ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών που καταχωρήθηκαν στα βιβλία του προσφεύγοντος θεωρήθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 περ. γ' του ν.4172/2013, διότι δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα παραστατικά και επίσης σε κάθε περίπτωση δεν εξοφλήθηκαν μέσω τράπεζας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 και ως εκ τούτου προστέθηκαν στις λογιστικές διαφορές του ελέγχου.

**Επειδή**, για τις ως άνω δαπάνες αγοράς - ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τίτλο (τιμολόγιο πώλησης της γαλλικής αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης) από τον οίκο του εξωτερικού προκειμένου να αποδείξει την συναλλαγή, η οποία είναι εγγεγραμμένη

στο σύστημα VIES και υποκείμενη στο ΦΠΑ. Τα δε προσκομισθέντα παραστατικά α) PRO FORMA INVOICE No ...../ 29-12-2013 συνολικής αξίας 74.266,00 € άνευ Φ.Π.Α. και β) PRO FORMA INVOICE No ...../ 29-01-2014 συνολικής αξίας 822,00 € άνευ Φ.Π.Α. είναι προτιμολόγια.

**Επειδή**, ο έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί η φυσική μεταφορά των αγαθών από την Γαλλία σε ελληνικό έδαφος και η παραλαβή αυτών, ζήτησε τα σχετικά παραστατικά διακίνησης (διεθνής φορτωτική ή άλλο στοιχείο) και παραλαβής των αγαθών, καθώς και τις εξοφλήσεις των στοιχείων με την χρήση τραπεζικού μέσου, τα οποία ο προσφεύγων δεν προσκόμισε μέχρι την σύνταξη της παρούσης. Όσον αφορά τις προσκομισθείσες από τον προσφεύγοντα διεθνής φορτωτικές (CMR) ως αναφέρονται στην οικεία έκθεση ελέγχου τα δύο εξ' αυτών ήταν άνευ αριθμού και σειράς και επίσης ο έλεγχος διαπίστωσε ότι αφενός δεν αναγράφεται αριθμός σχετικού παραστατικού (τιμολόγιο ή δελτίο αποστολής) για την μεταφορά των αγαθών, αφετέρου οι παραληφθείσες ποσότητες δεν δύναται να επαληθευτούν και επιπλέον στις δύο εκ των τριών αναγράφεται ως αποστολέας η γαλλική επιχείρηση και ως παραλήπτης ο ..... αντί του προσφεύγοντος, ο οποίος έχει υπογράψει την παραλαβή των αγαθών και στην τρίτη έχει υπογράψει ως παραλήπτης ..... Κατόπιν των ανωτέρω δεν αποδεικνύεται αφενός η φυσική μεταφορά των αγαθών στο ελληνικό έδαφος και η παραλαβή αυτών από τον προσφεύγοντα, αφετέρου δεν έχει πραγματοποιηθεί και η εξόφληση αυτών με τραπεζικό μέσο (ως αναλυτικά αναφέρονται στην σελ. 28 έκθεσης ελέγχου εισοδήματος), ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η εξόφληση των κάτωθι δαπανών για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων ευρώ, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, για το έτος 2014, τα οποία δεν αναγνωρίστηκαν φορολογικά και προστέθηκαν στις λογιστικές διαφορές του ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013:

| Αρ. Τιμολογίου/<br>Ημερομηνία | Καθ. αξία       | Φ.Π.Α           | Σύνολο          | Εκδότης / ΑΦΜ | Φορολογική<br>Αναμόρφωση<br>στη Δήλωση ΦΕ | Λογιστική<br>Διαφορά<br>Ελέγχου |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|-------------------------------------------|---------------------------------|
| TIM M5 /45327/<br>04-02-2014  | 2.292,68        | 527,32          | 2.820,00        | .....         | OXI                                       | NAI                             |
| ΤΙΠ ΔΑ 153/<br>27-06-2014     | 1.008,13        | 231,87          | 1.240,00        | .....         | OXI                                       | NAI                             |
| Α.Π.Υ. 6/04-08-2014           | 1.500,00        | 345,00          | 1.845,00        | ..... **      | OXI                                       | NAI                             |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>                 | <b>4.800,81</b> | <b>1.104,19</b> | <b>5.905,00</b> |               |                                           |                                 |

**Επειδή**, επιπλέον ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε τα διαθέσιμα και τις κινήσεις των λογαριασμών του προσφεύγοντος και έλαβε υπόψη του τις υποβληθείσες απόψεις με το αριθ. πρωτ. .... /28.09.2020 γραπτό υπόμνημα του προσφεύγοντος επί του σημειώματος διαπιστώσεων και έκρινε ότι αποτελούν προσαύξηση περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 4 του ν.4172/2013 (εισοδήματα από άγνωστη πηγή) οι παρακάτω συναλλαγές του με αριθ. .... τηρούμενου στην Τράπεζα ..... λογαριασμού, δεδομένου ότι από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του δεν αποδείχθηκε η προέλευση αυτών (ως αναλυτικά αναφέρεται στην σελίδα 13 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος):

| Ημερομηνία<br>Συναλλαγής | Περιγραφή Κωδικού<br>Συναλλαγής Τραπέζης | Απολογία Συναλλαγής | Ποσό<br>Συναλλαγής | Είδος<br>Κίνησης |
|--------------------------|------------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| 20/10/2014               | ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ                       | .....               | 508,50             | Π                |

|                     |                       |                                                    |            |   |
|---------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|------------|---|
| 00:00               |                       |                                                    |            |   |
| 20/10/2014<br>00:00 | ΚΕΠ ΚΑΤΑΘ.ΕΠΙΤΑΓΗΣ    | Ποσό επιταγών=843.00<br>Τεμ.=1 Προμήθεια=0.20<br>1 | 842,80     | Π |
| 10/11/2014<br>00:00 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ |                                                    | 830,00     | Π |
| 10/12/2014<br>00:00 | ΚΤΘ<br>ΚΑΤΑΘ.ΜΕΤΡΗΤΩΝ | .....                                              | 1.300,00   | Π |
| ΣΥΝΟΛΟ              |                       |                                                    | 3.478,60 € |   |

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω ορθώς και πλήρως αιτιολογημένα ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις του προσφεύγοντος, όπως αυτές διαπιστώθηκαν με το αριθ. πρωτ. ....../28.09.2020 γραπτό απαντητικό υπόμνημα του προσφεύγοντος όπου διατυπώθηκαν οι απόψεις – αντιρρήσεις του επί του αρχικού ελέγχου (λόγω επανάληψης διαδικασίας) αναμόρφωσε τα αποτελέσματα φορολογίας εισοδήματος με την προσθήκη λογιστικών διαφορών στο φορολογικό έτος 2014, ενώ οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης απόρριψης δαπανών και προσθήκη αυτών ως λογιστικών διαφορών απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι δεδομένου ότι και στο ενδικοφανές στάδιο ο προσφεύγων δεν τεκμηριώνει και δεν προσκομίζει στοιχεία που να διαφοροποιούν τις απόψεις του ελέγχου.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση η υποβληθείσα περιοδική δήλωση φορολογίας Φ.Π.Α. (01/10-31/12/2014) του φορολογικού έτους 2014, κρίθηκε ανακριβής από τον έλεγχο και εκδόθηκε η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) έπειτα από την αναμόρφωση των φορολογητέων εισροών του προσφεύγοντος, με την οποία προσδιορίζονται οι διαφορές (μειώσεις 10.329,90€) στο μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο έτους 2014, το οποίο μεταβάλλεται από 17.585,59€ σε 7.255,69€, που δύναται να μεταφερθεί στο έτος 2015 και συγκεκριμένα οι διαφορές αφορούν κυρίως:

-τις δαπάνες του ανωτέρω πίνακα Α, συνολικής καθαρής αξίας 1.918,46 ευρώ με ΦΠΑ 474,75 ευρώ, για τις οποίες είτε δεν προσκομίστηκε το σχετικό παραστατικό, είτε αφορούν σε καύσιμα που δεν συσχετίζονται με τα καταχωρηθέντα πάγια του

-τις αγορές του πίνακα Β, συνολικής καθαρής αξίας 75.349,87 ευρώ με ΦΠΑ 9.795,48 ευρώ καθώς ως αναφέρθηκε δεν αποδείχθηκε η φυσική μεταφορά.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο διαφορές από ανακρίβεια λόγω μείωσης του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., από την οποία δεν προκύπτει φόρος, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με 100,00 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1 περ. ια' του Κ.Φ.Δ. και την ΠΟΛ. 1252/2015.

**Επειδή**, στην κρίσιμη υπόθεση ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του αυτοί τυγχάνουν απορριπτέοι.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές



iii. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθ. ....../12.05.2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

| ΑΝΑΛΥΣΗ                    | ΔΗΛΩΣΗ     | ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΔΕΔ        | ΔΙΑΦΟΡΑ   |
|----------------------------|------------|------------|------------|-----------|
|                            | 1          | 2          | 3          | 3-1       |
| Αξία φορολογητέων εκροών   | 223.369,47 | 223.369,47 | 223.369,47 |           |
| Αξία φορολογητέων εισροών  | 103.664,72 | 25.937,39  | 25.937,39  | 77.727,33 |
| Φόρος εκροών               | 28.941,58  | 28.941,58  | 28.941,58  |           |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών     | 46.527,17  | 36.197,27  | 36.197,27  | 10.329,90 |
| Πιστωτικό υπόλοιπο         | 17.585,59  | 7.255,69   | 7.255,69   | 10.329,90 |
| Χρεωστικό υπόλοιπο         |            |            |            |           |
| Πρόστιμα άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. |            |            |            |           |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | 17.585,59  | 7.255,69   | 7.255,69   | 10.329,90 |

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
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.