



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-01-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 60

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 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),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **21-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά των από 13-07-2022 και αριθμούς και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και 2018 αντίστοιχα και αριθμούς και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο (4) τέσσερις οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-09-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /26-05-2021 Εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 και συνετάγησαν οι από 13-07-2022 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ για το φορολογικό έτος 2017 και 2018 προέβη σε προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος εφαρμόζοντας την τεχνική της αρχής των αναλογιών η οποία εγκρίθηκε με την υπ' αριθ. /09-05-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.. Μέσω της εξέτασης των λογιστικών αρχείων και της ανάλυσης οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης ο έλεγχος προσδιόρισε αναλογίες τις οποίες εφάρμοσε στο κόστος πωληθέντων και προσδιόρισε τις ποσότητες αγορών ζωοτροφών σε σχέση με την κατανάλωση αυτών από τον τηρούμενο αριθμό αμνοεριφίων.

Ο προσφεύγων είναι αγρότης κανονικού καθεστώτος και τηρεί **απλογραφικά βιβλία**. Στα δηλωθέντα αποτελέσματα, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις προστέθηκαν ανά διαχειριστική περίοδο οι κατωτέρω λογιστικές διαφορές:

Περιγραφή Λογαριασμού	Λογιστικές Διαφορές	
	2017	2018
Ασφαλιστικές εισφορές προηγούμενων χρήσεων	557,55€	
Δαπάνες άνω των 500€ Χωρίς Αποδεικτικό Εξόφλησης	12.419,14€	23.383,63€
Δαπάνες που αφορούν όχημα τρίτου		570,39€
Λοιπές δαπάνες καυσίμων		388,86€
Σύνολο	12.976,69€	24.342,88€

Περαιτέρω, από τον έλεγχο των δηλώσεων **ΦΠΑ** των ίδιων φορολογικών ετών, διαπιστώθηκαν διαφορές **ΦΠΑ**, οι οποίες συνίστανται:

Περιγραφή	Φόρος εισροών μη εκπιπόμενων δαπανών	
	2017	2018
Φόρος εισροών δαπανών άνω των 500€ Χωρίς Αποδεικτικό Εξόφλησης	721,12€	2.104,53€
Φόρος εισροών δαπανών οχήματος τρίτου		96,96€
Φόρος εισροών Λοιπών δαπανών καυσίμων		66,13€
Σύνολο	721,12€	2.267,62€

Εκδόθηκε το με αριθ. /2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου σε αντίκρουση του οποίου ο προσφεύγων προσκόμισε την από 06-06-2022 βεβαίωση του σύμφωνα με την οποία οι πληρωμές για το 2018 έγιναν με συμψηφισμούς.

Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ, εξέδωσε σε βάρος του προσφεύγοντος, τις κατωτέρω **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α.:**

- ✓ Την με αριθ./13-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με την οποία μειώθηκε η ζημιά κατά 12.976,69€ λόγω προσθήκης λογιστικών διαφορών 12.976,69€.
- ✓ Την με αριθ./13-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε συνολική διαφορά ποσού 5.114,94€ η οποία συνίσταται σε διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.685,95€, πλέον πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.342,98€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 1.086,01€ λόγω προσθήκης στα αποτελέσματα λογιστικών διαφορών ύψους 24.342,88€.
- ✓ Την με αριθ./13-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 721,12€.
- ✓ Την με αριθ./13-07-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 730,29€, πλέον πρόστιμο φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 365,15€, ήτοι συνολικό ποσό 1.095,44€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμες, μη ορθώς και μη επαρκώς αιτιολογημένες οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και Φ.Π.Α, εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. αναφορικά με τις εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες του άρθρου 22 του Ν. 4172/13 και τις μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες του άρθρου 23 του ιδίου Νόμου.
2. Ο έλεγχος αναιτιολόγητα λανθασμένα και ασαφώς δεν δέχεται τις εξοφλήσεις των τιμολογίων που έχουν συμψηφισθεί ενώ θα πρέπει να γίνει δεκτό ότι δεν μπορούν να διασταυρωθούν οι αντίστοιχοι συμψηφισμοί.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν αμφισβητεί τις λοιπές λογιστικές διαφορές που καταλόγισε ο έλεγχος αλλά μόνο αυτές που αφορούν την εξόφληση των τιμολογίων άνω των 500,00€.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4172/2013 “Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες” ορίζεται: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:.....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, στο άρθρο 23 της Απόφασης της ΓΓΔΕ ΠΟΛ1113/2015 ορίζονται:«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν: ...β) Κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, από την ημεδαπή ή την αλλοδαπή, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Για την περίπτωση αυτή έχουν παρασχεθεί αναλυτικές οδηγίες με τις ΠΟΛ.1216/2014 και ΠΟΛ. 1079/2015 εγκυκλίου μας.».

Επειδή, στην Απόφαση ΠΟΛ 1216/2014 της ΓΓΔΕ διευκρινίζονται τα εξής: «Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της περίπτωσης β΄ του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄), σχετικά με την έκπτωση ή μη κάθε είδους δαπάνης που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των 500 ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

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

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

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

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

Επειδή, με την ΠΟΛ 1158/2016 διευκρινίστηκε ότι «σε περίπτωση που οι αντισυμβαλλόμενοι είναι ταυτόχρονα προμηθευτές και πελάτες, επιτρέπεται να προβούν σε εκατέρωθεν λογιστικούς συμψηφισμούς, εφόσον αυτό δεν αντιβαίνει σε διατάξεις άλλων νόμων. Όταν η διαφορά που απομένει μετά τον συμψηφισμό είναι μεγαλύτερη των 500 ευρώ, τότε για να αναγνωρισθεί το σύνολο των αγορών απαιτείται η εξόφλησή της με τραπεζικό μέσο πληρωμής».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, ο έλεγχος για την χρήση 2017 δέχθηκε ότι για τα τιμολόγια κάτω των 500,00€ συνολικής αξίας 20.230,69€ υπήρχε η δυνατότητα εξόφλησης με μετρητά. Ο προσφεύγων προσκόμισε αποδεικτικά εξοφλήσεων μέσω τραπεζικού συστήματος για δαπάνες άνω των 500,00€ συνολικής αξίας 36.600,00€, ενώ οι δαπάνες συνολικού ύψους 13.140,26€ (αξίας εκάστης άνω των 500,00€) κρίθηκαν μη εκπιπόμενες από τον έλεγχο διότι δεν προσκομίστηκαν τα στοιχεία που να αποδεικνύουν την ολική ή μερική εξόφληση των σχετικών παραστατικών με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι μεταξύ του ίδιου και του υπήρχε χρόνια συνεργασία δυνάμει της οποίας αγόραζε ζωοτροφές και πουλούσε γάλα παραγωγής του. Υπήρχε δηλαδή σχέση παραγωγού και προμηθευτή μέσω προφορικής συμφωνίας, εκδίδονταν τα απαραίτητα τιμολόγια πώλησης εκατέρωθεν και συμψηφίζονταν οι εκατέρωθεν απαιτήσεις τους από τις μεταξύ τους συναλλαγές, χωρίς να χρειάζεται να καταβάλει είτε μετρητοίς είτε με πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό κάποιο ποσό. Δηλαδή, αγόραζε από τον Συνεταιρισμό ζωοτροφές, εξέδιδε ο Συνεταιρισμός το απαραίτητο κάθε φορά τιμολόγιο και εν συνεχεία ο ως

άνω συνεταιρισμός αγόραζε από τον ίδιο γάλα παραγωγής του. Με τη σειρά του εξέδιδε το τιμολόγιο πώλησης γάλατος χωρίς να απαιτείται να καταβληθεί κάποιο ποσό, όπως ισχυρίζεται ο ίδιος στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ο έλεγχος για την χρήση 2018 δέχθηκε ότι για τα τιμολόγια κάτω των 500,00€ συνολικής αξίας 30.633,60€ υπήρχε η δυνατότητα εξοφλήσεως με μετρητά. Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά εξοφλήσεων μέσω τραπεζικού συστήματος για δαπάνες άνω των 500,00€ συνολικού ύψους 25.488,16€ αλλά κατόπιν, με το από/2022 Σημείωμα Ελέγχου προσκόμισε βεβαίωση του σύμφωνα με την οποία έγιναν πληρωμές με συμψηφισμούς συνολικής αξίας 36.460,92€ ενώ λόγω ανωτέρας βίας δεν δύναται να εκτυπωθούν καρτέλες που να προκύπτουν τα τιμολόγια που εξοφλούνται.

Επειδή, δεν προσκομίζονται αποδεικτικά στοιχεία, ήτοι σημειώματα συμψηφισμού ή έγγραφα με επίσημη πληροφόρηση των αντισυμβαλλομένων ως προς την πραγματοποίηση των συμψηφισμών, καρτέλες ή αναλυτικό καθολικό από τον προμηθευτή για τις χρήσεις 2017-2018. Από τα προσκομισθέντα δεν δύναται να επιβεβαιωθεί η αξία αγορών και πωλήσεων που συμψηφίζεται. Ο προσφεύγων **αποδέχεται την αδυναμία** να γίνει διασταύρωση των συμψηφισθέντων τιμολογίων ενώ οι εξοφλήσεις που προσκομίζει και γίνονται έως σήμερα δεν συντελούν στις απαιτούμενες διασταυρώσεις επιβεβαιώσεις. Ισχυρίζεται ότι μόνο μονομερώς από την πλευρά του δύναται να γίνει η ως άνω διασταύρωση ενώ προσκομίζοντας καρτέλα του προμηθευτή μόνο για την περίοδο από 01-01-2021 έως 15-09-2022 προκύπτει υπόλοιπο 11.148,67€.

Επειδή, διαπιστώνεται ότι για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2017 και 2018 προκύπτει διαφορά μεγαλύτερη των 500,00€ προς καταβολή για την οποία δεν αποδείχθηκε ότι καταβλήθηκε με τραπεζικό μέσο. **Επομένως, για τα εν λόγω τιμολόγια δεν υφίσταται δυνατότητα έκπτωσης και ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» 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..

2. **Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου παρέχεται επίσης στον υποκείμενο κατά το μέρος που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται:**

α) για την πραγματοποίηση στο εξωτερικό των δραστηριοτήτων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 4, εφόσον αυτές θα παρείχαν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν είχαν πραγματοποιηθεί στο εσωτερικό της χώρας,

β) για την παροχή υπηρεσιών και την παράδοση αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων λ' και λγ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22, αντίστοιχα,

γ) για τις πράξεις που απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με την περ. λε) της παρ. 1 του άρθρου 22 και τα άρθρα 24, 25, 26, 27 και 28.

δ) για τις εργασίες που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ιθ', κ', κα', κγ', κδ' και κε της παραγράφου 1 του άρθρου 22, εφόσον ο λήπτης είναι εγκαταστημένος εκτός της Κοινότητας ή οι εργασίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός της Κοινότητας,

ε) για τη διάθεση δώρων μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και δειγμάτων.

στ) για την πραγματοποίηση πράξεων του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 9 του άρθρου 19..

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών 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 ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών 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, οι διαφορές που αφορούν τις δαπάνες άνω των 500,00€ για τις οποίες δεν αποδείχθηκε ότι εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο δεν εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 και επομένως υφίσταται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου τους, συνεπώς ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εν λόγω δαπάνες είναι εκπεστέος από τον φόρο εκρώων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **21-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγή του με **ΑΦΜ**, και συγκεκριμένα:

Α. την επικύρωση των από 13-07-2022 και αριθμούς και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

Β. την ακύρωση της από 13-07-2022 και αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ

Γ. την τροποποίηση της από 13-07-2022 και αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΜΥΤΙΛΗΝΗΣ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2022) Φορ. Έτους 2017

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

Ζημιά	2.030,19€
-------	-----------

2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2022) Φορ. Έτους 2018

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

Διαφορά φόρου	2.685,95€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.342,98€
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	1.086,01€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.114,94€

3. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2022) Φορ. Περιόδου 01/01 -31/12/2017

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

ΑΝΑΛΥΣΗ 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	51.154,77€	51.154,77€	51.154,77€	
Αξία φορολογητέων Εισροών	66.776,34€	54.357,20€	66.776,34€	0,00€
Φόρος Εκροών	5.136,46€	5.136,46€	5.136,46€	
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	7.740,23€	7.019,11€	7.740,23€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	2.603,77€	1.882,65€	2.603,77€	0,00€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%				
Σύνολο για καταβολή	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2022) Φορ. Περιόδου 01/01 -31/12/2018

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

ΑΝΑΛΥΣΗ 2018	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	53.779,33€	53.779,33€	53.779,33€	
Αξία φορολογητέων Εισροών	56.694,86€	32.351,98€	55.735,61€	-959,25€
Φόρος Εκροών	4.865,28€	4.865,28€	4.865,28€	
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	6.566,78€	4.299,16€	6.403,69€	-163,09€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	1.701,50€	164,17€	1.701,50€	0,00€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00€	730,29€	163,09€	163,09€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%		365,15€	81,55€	81,55€
Σύνολο για καταβολή	0,00€	1.095,44€	244,64€	244,64€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.