



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16.01.2023

Αριθμός απόφασης: 129

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα «.....», με έδρα τη, κατά

- Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
- Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
- Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
- Της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22.09.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 1.713,13 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 856,57 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 88,49 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 2.658,19 €.
- Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου ποσού 4.219,59 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 2.109,80 € και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.882,60 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 8.211,99 €.
- Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 2.759,46 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.379,73 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.139,19 € .
- Με την υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού 1.237,97 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 618,98 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.856,95 € .

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 12.07.2022 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ./2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων που πραγματοποιήθηκαν από τον έλεγχο, προσδιορίστηκαν τα καθαρά κέρδη των ελεγχόμενων περιόδων όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών ύψους 19.476,85 € για το φορολογικό έτος 2017 και 10.521,91 € για το φορολογικό έτος 2018 αντίστοιχα, καθώς και με την προσθήκη αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης ύψους 15.715,81 € για το φορολογικό έτος 2017 και 2.004,30 € για το φορολογικό έτος 2018 αντίστοιχα. Ακολούθως μετά τη σύνταξη των από

12.07.2022 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

1. Δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες ύψους 3.766,91 € για το φορολογικό έτος 2017 και 2.279,33 € για το φορολογικό έτος 2018, οι οποίες αφορούσαν αγορές καθαριστικών, αναψυκτικών, νερών και τροφίμων, καθώς θεωρήθηκαν από τον έλεγχο προσωπικές δαπάνες. Ωστόσο, σύμφωνα με τη ΣΤΕ 3325/2015, έγινε δεκτή η κρίση του Διοικητικού Εφετείου ότι η δαπάνη για αγορά ειδών καθαριότητας, καθώς και για αναψυκτικά και καφέδες για το προσωπικό και τους πελάτες της επιχείρησης, είναι παραγωγική κατά το νόμο. Ο έλεγχος αυθαίρετα αναφέρει, χωρίς να το αποδεικνύει, ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν την οικογένειά του, ενώ στην πραγματικότητα επρόκειτο για νερά, αναψυκτικά και κολατσιό προς το προσωπικό που απασχολεί στα χωράφια και για καθαριστικά των αυτοκινήτων του, των μηχανημάτων του και των αποθηκευτικών του χώρων. Η απόρριψη των εν λόγω δαπανών δεν είναι τεκμηριωμένη και δεν αναφέρονται αναλυτικά οι αγορές των προϊόντων που απορρίπτονται. Ο έλεγχος δεν αιτιολόγησε με τρόπο σαφή, ειδικό και επαρκή τις ως άνω λογιστικές διαφορές.
2. Δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και σταθερής τηλεφωνίας, ύψους 1.466,24 € για το φορολογικό έτος 2017 και 1.097,01 € για το φορολογικό έτος 2018 αντίστοιχα. Ως αγρότης χρησιμοποιεί την οικία του τόσο στα και όσο και στην διότι είναι κοντά στα χωράφια του. Για το λόγο αυτό ζητά να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά του οι λογαριασμοί ΔΕΗ και ύδρευσης. Επιπλέον, χρησιμοποιεί το ίντερνετ και το σταθερό τηλέφωνο της οικίας του για επαγγελματικούς σκοπούς, συνεπώς πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση και οι δαπάνες τηλεφωνίας.
3. 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). Ο έλεγχος αυθαίρετα θεωρεί ότι δεν χρησιμοποιεί το με αριθμό κυκλοφορίας όχημα για τις ανάγκες της αγροτικής του επιχείρησης, χωρίς κανένα επιχείρημα παρά μόνο ότι διαθέτει αγροτικό αυτοκίνητο. Ο έλεγχος αναφέρει γενικά ότι δεν αναγράφεται σε όλες τις ΑΛΠ ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, χωρίς να προσδιορίζει σε ποιες αναγράφεται σε ποιες όχι. Επιπλέον, ο έλεγχος αναφέρει ότι κάποιες μέρες υπάρχουν πάνω από μία αποδείξεις καυσίμων, χωρίς να διευκρινίζει τη μικρή τους αξία. Βενζίνη μικρής αξίας χρησιμοποιεί στο χορτοκοπτικό του μηχανήμα, στο αλυσοπρίονο και σε διάφορα βοηθητικά γεωργικά μηχανήματα. Το εν λόγω Ι.Χ. το χρησιμοποιεί αποκλειστικά για επαγγελματικούς λόγους (μετάβαση στα χωράφια, σε γεωπόνο, τράπεζες, δημόσιες επιχειρήσεις, συναντήσεις με πελάτες/προμηθευτές, εκθέσεις, στο λογιστή) και όχι για προσωπικούς. Για τους ανωτέρω λόγους πρέπει ο έλεγχος να αναγνωρίσει προς έκπτωση τις δαπάνες του επιβατικού αυτοκινήτου και να μην προβεί σε έλεγχο σκοπιμότητας αυτών.
4. Το ανωτέρω αυτοκίνητο είναι πάγιο περιουσιακό στοιχείο της αγροτικής επιχείρησής του και συνεπώς πρέπει να αναγνωριστούν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα οι αποσβέσεις του.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται: «**1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.**»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται: «**Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.**»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται: «**Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 το **άρθρο 22 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται:

«**Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:**

- α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.**
- β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,**
- γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.**

Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 23 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται: «**Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ...**»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1041/2015** με θέμα: «**Φορολογική αντιμετώπιση αγροτικού εισοδήματος, από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013**» :

«**1. Με την παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 (Φ.Ε.Κ. 167 Α'), ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.**

2. Επίσης, στο ίδιο άρθρο και νόμο, όπως τροποποιήθηκε με την περ. α' της παρ. 6 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013 (Φ.Ε.Κ. 287 Α'), ορίζεται ότι 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.

...

5. Ενδεικτικά και με την επιφύλαξη των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, οι ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα εκτός των άλλων και τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών, εφόσον αποδεικνύονται με τα κατάλληλα παραστατικά:

- α) αγορές σπόρων ή νεογνών, λιπασμάτων και φαρμάκων,
- β) καλλιεργητικές δαπάνες,
- γ) δαπάνες άρδευσης,
- δ) δαπάνες για ημερομίσθια εργατών,
- ε) το κόστος καυσίμων και συντήρησης των αγροτικών μηχανημάτων,
- στ) των τόκων και τα έξοδα των δανείων που σχετίζονται με την αγροτική εκμετάλλευση,
- ζ) τις αποσβέσεις παγίου εξοπλισμού κλπ. »

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1116/2015** με θέμα: «Διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα»:

«ΣΤ. ΔΑΠΑΝΕΣ

1. Με τις εγκυκλίους **ΠΟΛ.1041/4.2.2015** και **ΠΟΛ.1113/2.6.2015** δόθηκαν οδηγίες για τις εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες. Συγκεκριμένα, στην ανωτέρω εγκύκλιο αναφέρεται ότι για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, οι ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα εκτός των άλλων και τις παρακάτω κατηγορίες δαπανών, εφόσον αποδεικνύονται με τα κατάλληλα παραστατικά:

- α) αγορές σπόρων ή νεογνών, λιπασμάτων και φαρμάκων,
- β) καλλιεργητικές δαπάνες,
- γ) δαπάνες άρδευσης,
- δ) δαπάνες για ημερομίσθια εργατών,
- ε) το κόστος καυσίμων και συντήρησης των αγροτικών μηχανημάτων,
- στ) τους τόκους και τα έξοδα των δανείων που σχετίζονται με την αγροτική εκμετάλλευση,
- ζ) τις αποσβέσεις παγίου εξοπλισμού,
- η) ασφαλιστικές εισφορές κλπ.

2. Διευκρινίζεται επιπρόσθετα ότι για να αναγνωριστεί το κόστος των εργατικών ως εκπιπόμενη δαπάνη θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη οι γενικές διατάξεις της εργατικής και ασφαλιστικής νομοθεσίας. Συνεπώς το εργόσημο κρίνεται απαραίτητο για την φορολογική αναγνώριση της δαπάνης των εργατικών.

3. Στην περίπτωση που μια αγροτική εκμετάλλευση δραστηριοποιείται και σε μη αγροτικές δραστηριότητες (π.χ. μεταποίηση), και υπάρχουν κοινές δαπάνες και για τις δυο δραστηριότητες, θα πρέπει να γίνει επιμερισμός των κοινών δαπανών.»

Επειδή, ως παραγωγικές δαπάνες νοούνται όχι μόνο οι υποχρεωτικές βάσει νόμου ή συμβάσεως αλλά και οι οικειοθελώς καταβαλλόμενες (Σ.τ.Ε. 3580/86). Για να αναγνωρισθεί μια δαπάνη ως παραγωγική και να εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως, αρκεί, κατ' αρχήν εν' όψει του σκοπού και των ειδικών συνθηκών της περιπτώσεως, να

συμβάλλει στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης και στην αύξηση των εσόδων της. Δεν απαιτείται δε να διαπιστωθεί ότι, συνέπεια αυτής, αυξήθηκαν πράγματι, στην συγκεκριμένη περίπτωση, τα έσοδα και προωθήθηκαν οι εργασίες της επιχείρησης, διότι τούτο θα οδηγήσει σε ανεπίτρεπτο έλεγχο της σκοπιμότητας της δαπάνης από την φορολογική αρχή (Σ.τ.Ε. 2142/87). Η κρίση ως προς την παραγωγικότητα των δαπανών ανήκει στη φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ.) και στα φορολογικά δικαστήρια. (Σ.τ.Ε. 3506-3508/76, 1224-7/95)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται:

«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. ...

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 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 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.»

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με την από 12.07.2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων καταχώρησε στη στήλη των εξόδων του τηρούμενου απλογραφικού βιβλίου εσόδων – εξόδων, δαπάνες συνολικής αξίας 4.402,50 € για το φορολογικό έτος 2017 και 2.620,99 € για το φορολογικό έτος 2018, που αφορούν αγορές τροφίμων, κρέατος, αλκοολούχων ποτών, αναψυκτικών, ειδών καθαρισμού σώματος και σπιτιού και κάθε είδους προϊόντων που βρίσκονται σε super market, «ήτοι καταναλωτικών αγαθών που δεν δικαιολογούνται από τη φύση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης και δεν έχουν προσκομισθεί επιπλέον δικαιολογητικά και επαρκείς εξηγήσεις περί αυτών». Στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου παρατίθεται πίνακας με τα επίμαχα παραστατικά, στον οποίο αναφέρονται τα στοιχεία του κάθε παραστατικού, όπως καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Επειδή, οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν αγορές προϊόντων που δύνανται να χρησιμοποιηθούν από μία οικογένεια, και όχι αγορές νερών, καφέδων και σνακ που επικαλείται ο προσφεύγων. Συνεπώς, οι αγορές αυτές δεν πραγματοποιήθηκαν σύμφωνα με τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της αγροτικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, που είναι γεωργικές καλλιέργειες σιταριού και βαμβακιού, ούτε πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησής του.

Επειδή, η ΣτΕ 3325/2015, την οποία επικαλείται ο προσφεύγων, αναφέρεται σε δαπάνες για αγορά ειδών καθαριότητας, καθώς και για αναψυκτικά και καφέδες για το προσωπικό και τους πελάτες της επιχείρησης. Ωστόσο, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα πρόσφορο δικαιολογητικό που να αποδεικνύει το σκοπό της πραγματοποίησης των ανωτέρω δαπανών, όπως κατάσταση και αριθμό εργαζομένων με ημερομηνίες απασχόλησής τους, συμφωνητικά, συμβάσεις εργασίας υπαλλήλων και πίνακες προσωπικού ΕΦΚΑ, για τους οποίους πραγματοποιήθηκαν οι δαπάνες αυτές.

Επειδή, δεν προκύπτει ο τρόπος με τον οποίο οι εν λόγω δαπάνες συμβάλλουν στη διεύρυνση των εργασιών της επιχείρησης του προσφεύγοντος και στην αύξηση των εσόδων της, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δαπάνες αυτές είναι παραγωγικές, πρέπει να απορριφθεί.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος έπρεπε να του αναγνωρίσει προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017, δαπάνες ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και σταθερής τηλεφωνίας, ύψους 1.466,24 € και αντίστοιχες δαπάνες ύψους 1.097,01 € για το φορολογικό έτος 2018, καθώς πρόκειται για λογαριασμούς της οικίας του τόσο στα Φάρσαλα και όσο και στην, που βρίσκεται κοντά στα χωράφια του και συνεπώς οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται για επαγγελματικούς σκοπούς.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 12.07.2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, «Όσον αφορά τη ΔΕΗ η παροχή ρεύματος αφορά τη σύνδεση με αριθ. Οικιακό τιμολόγιο στην και τη σύνδεση με αριθ. Επαγγελματικό τιμολόγιο στην οδό Όσον αφορά τη σταθερή τηλεφωνία αφορά τη σύνδεση στα και όσον αφορά την ύδρευση αφορά την οικιακή σύνδεση με αριθ. στην Όλες οι δαπάνες αφορούν παροχή είτε σε οικία είτε σε επαγγελματικό χώρο ξένο προς την έδρα της επιχείρησης...». Ο προσφεύγων δεν έχει άλλη δηλωμένη επαγγελματική εγκατάσταση, όπως υποκαταστήματα ή αποθήκες. Συνεπώς, οι δαπάνες αυτές εξυπηρετούν τις προσωπικές του ανάγκες και δεν γίνονται προς το συμφέρον της επιχείρησής του.

Επειδή, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η παραγωγικότητα των δαπανών αυτών, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, σύμφωνα με την από 12.07.2022 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της υπό κρίση περιόδου, «δαπάνες

αγοράς καυσίμου ύλης (βενζίνης και υγραερίου) για την κυκλοφορία του μεταφορικού του μέσου, καθώς επίσης και επισκευή οχήματος υγραερίου, δαπάνη τελών κυκλοφορίας, ΚΤΕΟ επαγγελματικού ιδιωτικής χρήσης οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας Δεδομένου του γεγονότος ότι η ελεγχόμενη οντότητα έχει στην κατοχή της ένα επιβατικό όχημα με αριθμό κυκλοφορίας και καύσιμο αμόλυβδη βενζίνη και υγραέριο, όλες οι δαπάνες αφορούν το όχημα αυτό.»

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες αυτές είναι παραγωγικές διότι, είτε αφορούν το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητό του το οποίο χρησιμοποιεί για σκοπούς της αγροτικής του δραστηριότητας (μετάβαση στα χωράφια, σε γεωπόνο, τράπεζες, δημόσιες επιχειρήσεις, συναντήσεις με πελάτες/προμηθευτές, εκθέσεις, στο λογιστή), είτε αφορούν αγορά βενζίνης για το χορτοκοπτικό του μηχανήμα, το αλυσοπρίονο και διάφορα βοηθητικά γεωργικά μηχανήματα.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, δεν προκύπτει ότι δαπάνες αυτές σχετίζονται με μετακινήσεις που αφορούν εργασίες της επιχείρησής του, αλλά κυρίως με προσωπικές μετακινήσεις για αγορά καταναλωτικών ειδών, όπως αποδεικνύεται από πολλά παραστατικά προσωπικών καταναλωτικών δαπανών που απορρίφθηκαν από τον έλεγχο. Περαιτέρω, στην ανωτέρω έκθεση αναφέρεται ότι «οι επαγγελματικές δραστηριότητες της επιχείρησης, όπως αποδεικνύεται και από τα παραστατικά είναι κοντά στην έδρα της επιχείρησης», ενώ «πολλές αποδείξεις έχουν εκδοθεί σε μέρη, τοποθεσίες τοποθεσίες ξένες με την επιχειρηματική δραστηριότητα της οντότητας».

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λαμίας προέκυψε ότι «οι δαπάνες αγοράς καυσίμου υγραερίου και αμόλυβδης βενζίνης γίνονται σε επαναλαμβανόμενη τακτή χρονική περίοδο ακόμη και την ίδια μέρα, που δεν δικαιολογείται από τους επαγγελματικούς σκοπούς της επιχείρησης, καθώς η ελεγχόμενη οντότητα χρησιμοποιεί το επαγγελματικό Φ.Ι.Χ. και τα γεωργικά της μηχανήματα, όπως για τη μεταφορά του παραγόμενου προϊόντος ήτοι σιτάρι και βαμβάκι στο εκκοκκιστήριο και επιπλέον αποδεικνύονται οι μετακινήσεις αυτές από τις αγορές με τιμολόγια πετρελαίου κίνησης».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται η χρήση του επιβατικού του Ι.Χ. για τις ανάγκες της επιχείρησής του που επικαλείται, ήτοι συναντήσεις με πελάτες και προμηθευτές και επαγγελματικά ταξίδια (εκθέσεις).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ως άνω αναφερόμενα και λαμβάνοντας υπόψη ότι, όπως προκύπτει από το σύστημα της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του επαγγελματικό φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας με καύσιμη ύλη το πετρέλαιο, οι δαπάνες για αγορά βενζίνης και υγραερίου πραγματοποιήθηκαν για προσωπική χρήση του προσφεύγοντος και όχι για την επίτευξη του επιχειρηματικού του σκοπού.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος αναφέρει γενικά ότι δεν αναγράφεται σε όλες τις ΑΛΠ ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, χωρίς να προσδιορίζει σε ποιες αναγράφεται σε ποιες όχι.

Επειδή, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις εν λόγω δαπάνες, είτε αναγραφόταν στις ΑΛΠ ο αριθμός κυκλοφορίας του επιβατικού Ι.Χ. με αριθμό είτε όχι, καθώς δεν αποδείχτηκε ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν για το συμφέρον της επιχείρησής του.

Επειδή, το βάρος της απόδειξης περί της παραγωγικότητας της δαπάνης το φέρει ο φορολογούμενος (ΣΤΕ 1353/2013, 1512/2013, Δ.Εφ. Αθ. 5230, 5229-27/2013).

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος πρέπει να αναγνωρίσει τις δαπάνες του επιβατικού του αυτοκινήτου και να μην προβεί σε έλεγχο της σκοπιμότητάς τους, κρίνεται απορριπτός.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, από το Μητρώο Παγίων – Αποσβέσεων των υπό κρίση ετών, το οποίο προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο, προκύπτει ότι στις συνολικές αποσβέσεις του έτους 2017 ύψους 12.239,74 € περιλαμβάνεται απόσβεση του επιβατικού Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, ποσού 1.080,00 € [12% x 9.000,00 € (αξία κτήσης)]. Αντίστοιχα, στο φορολογικό έτος 2018, στις συνολικές αποσβέσεις ύψους 6.794,43 €, περιλαμβάνεται απόσβεση του επιβατικού Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, ποσού 1.080,00 € [12% x 9.000,00 € (αξία κτήσης)].

Επειδή, σύμφωνα στην ΠΟΛ 1073/2015 με θέμα «Κοινοποίηση και ερμηνεία των διατάξεων περί φορολογικών αποσβέσεων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν.4172/2013», αναφέρεται ότι «κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από: α) τον κύριο των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β' της παραγράφου αυτής, β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοοικονομικής μίσθωσης.

Διευκρινίζουμε ότι ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο εν γένει νοείται το περιουσιακό στοιχείο το οποίο προορίζεται να χρησιμοποιηθεί κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησης και τα οφέλη από τη χρήση του εκτείνονται πέραν του ενός έτους.».

Επειδή, όπως αναφέρεται παραπάνω, το επιβατικό Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, δεν χρησιμοποιείται από τον προσφεύγοντα κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησής του, αφού για την αγροτική του δραστηριότητα διαθέτει το επαγγελματικό φορτηγό με αριθμό κυκλοφορίας και χρησιμοποιεί το επιβατικό Ι.Χ. για προσωπικές του μετακινήσεις. Συνεπώς, το εν λόγω Ε.Ι.Χ. δεν αποτελεί πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησής του και ο προσφεύγων δεν δύναται να εκπέσει γι' αυτό αποσβέσεις από τα ακαθάριστα έσοδά του. Ο έλεγχος ορθώς δεν αναγνώρισε προς έκπτωση το ποσό των 1.080,00 € για κάθε υπό κρίση έτος.

Επειδή, με βάση τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου, ο έλεγχος ορθώς προέβη στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των φορολογικών ετών 2017 και 2018 με την προσθήκη των μη εκπιπτόμενων δαπανών ως λογιστικές διαφορές στα ακαθάριστα έσοδα και την αφαίρεσή τους από τις εισροές και το φόρο εισροών των οικείων ετών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 12.07.2022 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 22.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

- Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
- Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
- Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας
- Της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

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

- Η υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία		400,00		400,00		400,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	2,68		2,68		2,68	
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα		7.730,16	16.877,85	7.730,16	16.877,85	7.730,16
Συνολικό Εισόδημα	2,68	8.130,16	16.880,53	8.130,16	16.880,53	8.130,16
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	15.236,21					
Υπόλοιπο	2,68	8.130,16	16.880,53	8.130,16	16.880,53	8.130,16
Φορολογητέο Εισόδημα	2,68	8.130,16	16.880,53	8.130,16	16.880,53	8.130,16
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών	27.667,49	18.531,05	12.559,48	18.531,05	12.559,48	18.531,05
Συνολικό Εισόδημα	27.670,17	26.661,21	29.440,01	26.661,21	29.440,01	26.661,21
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	27.670,17	26.661,21	29.440,01	26.661,21	29.440,01	26.661,21

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	

Φορολογητέο Εισόδημα	2,68	8.130,16	16.880,53	8.130,16	16.880,53	8.130,16	16.877,85
Φόρος Κλίμακας	0,40	1.760,64	3.713,53	1.760,64	3.713,53	1.760,64	3.713,13
Μειώσεις από το φόρο		1.700,64	2.000,00	1.700,64	2.000,00	1.700,64	2.000,00
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	0,40	60,00	1.713,53	60,00	1.713,53	60,00	1.713,13
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	725,26		725,26		725,26		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	-724,86	60,00	988,27	60,00	988,27	60,00	1.713,13
Τέλη χαρτ/μου		12,00		12,00		12,00	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο		2,40		2,40		2,40	
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο	-724,86	74,40	988,27	74,40	988,27	74,40	1.713,13
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	559,51	509,06	648,00	509,06	648,00	509,06	88,49
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ							
Σύνολο	-165,35	583,46	1.636,27	583,46	1.636,27	583,46	1.801,62
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			856,57		856,57		856,57
Συνολικό Ποσό	-165,35	583,46	2.492,84	583,46	2.492,84	583,46	2.658,19
Ποσό που επιστράφηκε							
Σύνολο για καταβολή		418,11		3.076,30		3.076,30	2.658,19

- Η υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία		400,00		400,00		400,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	2,93		2,93		2,93	
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα		10.640,52		10.640,52		10.640,52
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα			26.065,31		26.065,31	
Συνολικό Εισόδημα	2,93	11.040,52	26.068,24	11.040,52	26.068,24	11.040,52
Υπόλοιπο	2,93	11.040,52	26.068,24	11.040,52	26.068,24	11.040,52
Φορολογητέο Εισόδημα	2,93	11.040,52	26.068,24	11.040,52	26.068,24	11.040,52
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών	32.766,65	29.648,16	32.766,65	29.648,16	32.766,65	29.648,16
Συνολικό Εισόδημα	32.769,58	40.688,68	58.834,89	40.688,68	58.834,89	40.688,68
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.	32.769,58	40.688,68	58.834,89	40.688,68	58.834,89	40.688,68

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	

Φορολογητέο Εισόδημα	2,93	11.040,52	26.068,24	11.040,52	26.068,24	11.040,52	26.065,31
Φόρος Κλίμακας	0,44	2.400,91	6.159,38	2.400,91	6.159,38	2.400,91	6.158,94
Μειώσεις από το φόρο		2.000,00	1.939,35	2.000,00	1.939,35	2.000,00	1.939,35
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	0,44	400,91	4.220,03	400,91	4.220,03	400,91	4.219,59
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	0,44		0,44		0,44		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου		400,91	4.219,59	400,91	4.219,59	400,91	4.219,59
Τέλη χαρτ/μου		12,00		12,00		12,00	
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο		2,40		2,40		2,40	
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
Σύνολο		415,31	4.219,59	415,31	4.219,59	415,31	4.219,59
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.	856,02	1.377,65	2.738,62	1.377,65	2.738,62	1.377,65	1.882,60
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ							
Σύνολο	856,02	1.792,96	6.958,21	1.792,96	6.958,21	1.792,96	6.102,19
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			2.109,80		2.109,80		2.109,80
Συνολικό Ποσό	856,02	1.792,96	9.068,01	1.792,96	9.068,01	1.792,96	8.211,99
Διαφορά Συμψηφισμού							
Σύνολο για καταβολή		2.648,98	10.860,97		10.860,97		8.211,99

- Η υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	70.309,95	70.309,95	70.309,95	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	59.456,62	41.479,77	41.479,77	17.976,85
Φόρος εκροών	16.678,24	16.678,24	16.678,24	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	16.698,15	13.918,78	13.918,78	2.779,37
Πιστωτικό υπόλοιπο	19,91	0,00	0,00	19,91
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	2.759,46	2.759,46	2.759,46
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		1.379,73	1.379,73	1.379,73
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00	4.139,19	4.139,19	4.139,19
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	19,91	0,00	0,00	19,91

- Η υπ' αριθ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	59.017,60	59.017,60	59.017,60	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	71.161,22	62.008,16	62.008,16	9.153,06
Φόρος εκροών	13.342,08	13.342,08	13.342,08	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	13.512,65	12.104,11	12.104,11	1.408,54
Πιστωτικό υπόλοιπο	150,66	0,00	0,00	150,66
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	1.237,97	1.237,97	1.237,97
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		618,98	618,98	618,98
Καταλογιζόμενο ποσό	0,00	1.856,95	1.856,95	1.856,95
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	150,66	0,00	0,00	150,66

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.