



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 10/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1006

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
e mail : ded.thess@aaade.gr

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' 206/4-11-2022), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **23/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του** με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Καβάλας, επί της οδού , Τ.Κ.:, κατά : α) της με αριθμό **/02-06-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 και β) της με

αριθμό /02-06-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **23-06-2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /02-06-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος, ύψους 1.156,21€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 289,05€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 199,35€, ήτοι **συνολικό ποσό ύψους 1.644,61€.**

Με την υπ' αριθμ. /02-06-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ύψους 719,14€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ύψους 359,56€, ήτοι **συνολικό ποσό ύψους 1.078,70€** και μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση από 311,96€ βάσει δήλωσης σε 85,87€ βάσει ελέγχου.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν μετά τη διενέργεια ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2016, δυνάμει της με αριθμ .../14-11-2022, εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και κατόπιν αποστολής του με αριθμ. πρωτ. ΚΟΖ./08-11-2022 εγγράφου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης (Α΄ Υποδιεύθυνση Κοζάνης, Τμήμα Α5). Ειδικότερα, βάσει της από 24/10/2022 έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, προέκυψε ότι ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρούσε ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών τακτικής, υπεραστικής, οδικής μεταφοράς επιβατών (με παύση εργασιών στις 20-10-2016), έλαβε από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, τέσσερα (4) εικονικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 4.455,00€, πλέον ΦΠΑ ύψους 1.069,20€. Προς τούτο, κοινοποιήθηκε η ως άνω εντολή ελέγχου, σχετικό αίτημα του άρθρου 14 του ΚΦΔ, για προσκόμιση λογιστικών αρχείων (βιβλίων και

στοιχείων), καθώς και γνωστοποίηση περί της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, κατ'εφαρμογή των άρθρων 397 και 398 του ν. 4512/2018. Ανταποκρινόμενος στην ως άνω γνωστοποίηση, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ'αρ. /22-11-2022 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και τις υπ'αρ. /16-11-2022 και /17-11-2022 τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για το 3^ο και 4^ο τρίμηνο αντίστοιχα, με τις οποίες αφαίρεσε, την αξία των φορολογικών στοιχείων που έλαβε από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, ύψους 4.455,00€, πλέον ΦΠΑ ύψους 1.069,20€, τόσο στη φορολογία εισοδήματος, όσο και στη στήλη των εισροών και του φόρου εισροών της φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016. Από τον έλεγχο που έγινε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και τα οριζόμενα στην απόφαση Α 1293.23-07-2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού 3.986,95 €, όπως αναλύονται παρακάτω:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	Καθαρή αξία	ΦΠΑ
Μη αναγνώριση δαπανών καυσίμων που πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα	1.145,80	271,98
Μη αναγνώριση δαπανών καυσίμων λόγω μη αναγραφής του αρ. κυκλοφορίας του οχήματος	1.861,17	440,15
Μη παραγωγικές δαπάνες	979,98	232,80
σύνολο	3.986,95	944,93

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή των προσβαλλόμενων πράξεων, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους :

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται ειδικής αιτιολογίας και αποδείξεων, το βάρος των οποίων έχει η φορολογική αρχή. Ως κάτοχος υπεραστικού λεωφορείου Δ.Χ. εκτελούσε δρομολόγια προς διάφορες κατευθύνσεις και συναλλασσόταν με πολλούς πρατηριούχους, κατανέμοντας την αγοραστική του δυνατότητα σε πολλούς από αυτούς. Συνεπώς ο έλεγχος δεν αιτιολόγησε την κρίση του, ενώ αντίθετα με τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής έπρεπε να καταλήξει σε ακριβώς αντίθετη κρίση.
2. Η τιμή του λίτρου πετρελαίου ήταν γνωστή στον έλεγχο, καθότι αναγράφεται σε κάθε απόδειξη. Αυτή για το 2016, ήταν 1,35 – 1,40 € το λίτρο. Η κατανάλωση καυσίμου ανά χιλιόμετρο για το λεωφορείο, επίσης γνωστή στον έλεγχο, ή μπορούσε εύκολα να ανευρεθεί. Αυτή για το 2016, ήταν 0,27 λίτρα ανά χιλιόμετρο. Σύμφωνα με τα χιλιόμετρα που διένυσε το υπεραστικό λεωφορείο ιδιοκτησίας, κατά το έτος 2016, όπως αυτό βεβαιώνεται στην από 10/06/2023 βεβαίωση του ΚΤΕΛ Καβάλας, απαιτήθηκαν καύσιμα συνολικής αξίας 33.848,93€ (92.864χιλ. Χ 0,27 Χ 1,35€ το λίτρο), ενώ με βάση τα τιμολόγια και τις ΑΛΠ, εξέπεσε συνολική δαπάνη καυσίμων ύψους 18.686,93€, δηλαδή μικρότερη από την απαιτούμενη. Συνεπώς όλες οι δαπάνες είναι πραγματικές και η αντίθετη κρίση του ελέγχου δεν είναι ορθή.

3. Ο έλεγχος για τον καταλογισμό των παραπάνω φόρων και προστίμων, στήριξε την κρίση του και στο γεγονός ότι σε ΑΛΠ του 2016, με τις οποίες προμηθεύτηκε καύσιμα για το λεωφορείο ιδιοκτησίας του, αξίας κάθε μίας από αυτές, κάτω των 300,00€, δεν αναγραφόταν ο αριθμός κυκλοφορίας του λεωφορείου. Εντούτοις, δεν έλαβε υπόψη του, ότι στις ΑΛΠ που εξέπεσε, υπάρχει η αναγραφή του αριθμού του λεωφορείου, όπως ο αριθμός αυτός έχει αποδοθεί από το ΚΤΕΛ Καβάλας. Δηλαδή η επιχείρηση έχει αριθμήσει κάθε λεωφορείο με τον εσωτερικό αριθμό, ο οποίος αντιστοιχεί στον αριθμό κυκλοφορίας. Αυτός αναγράφεται σε όλα τα έγγραφα της επιχείρησης, ώστε να μην καταλείπεται καμία αμφιβολία. Ως εκ τούτου, πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζει ο νόμος, αφού ο ισχυρισμός του αποδεικνύεται από όλα τα επίσημα έγγραφα του ΚΤΕΛ Καβάλας.
4. Ο έλεγχος εσφαλμένα δε δέχθηκε τις δαπάνες των τιμολογίων ως εμπορικές, αφού από απλή ανάγνωση προκύπτει ότι είναι εμπορικές.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 21 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις...».

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις του **άρθρου 22 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, 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, με την **ΠΟΛ.1113/2015** παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρο 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του

νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της (ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές)... β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση... γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48... 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, περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του ΚΦΔ**, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «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 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, με τις διατάξεις της παρ. 2 του **άρθρου 28 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου», με τις διατάξεις του **άρθρου 64** του ως άνω κώδικα, ότι: «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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου», ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 65**, 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.»

A. Ως προς τις δαπάνες καυσίμων που πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα :

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 02-06-2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν. 4172/2013), η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2016 το ποσό των 1.145,80 €, που αποτελεί μέρος της συνολικής δαπάνης καυσίμων, το οποίο πρόσθεσε ως λογιστική διαφορά στα φορολογητέα κέρδη του οικείου φορολογικού έτους. Η απόρριψη αυτή έγινε με την αιτιολογία, ότι πρόκειται για δαπάνες καυσίμων μικρής αξίας (κάτω των 50,00€), περισσότερες της μίας, κατά την ίδια ημέρα και βάσει της κοινής λογικής, ότι ένα λεωφορείο δεν ανεφοδιάζεται επανειλημμένα, σε σύντομο χρονικό διάστημα με μικρές ποσότητες καυσίμων, δέχθηκε μόνο μία δαπάνη καυσίμου ανά ημέρα, όπως αναλυτικά αποτυπώνεται στον πίνακα των σελίδων 8-10 της σχετικής έκθεσης εισοδήματος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ΚΦΕ 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 κριτήρια που αναφέρονται στο συγκεκριμένο άρθρο, 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. Συνεπώς, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, 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.

Ειδικότερα, στις δαπάνες που πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της.

Επειδή, Ο έλεγχος, διαπιστώνοντας ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση καταχωρεί δαπάνες καυσίμων, προσκομίζοντας ως παραστατικά αποδείξεις λιανικών συναλλαγών μικρής αξίας (< 50,00 €) περισσότερες της μίας, κατά την ίδια ημέρα (ενδεικτικά αναφέρουμε τις με αριθ. ΑΛΠ και ΑΛΠ καθαρής αξίας ποσού 34,15€ και 28,06€ με ΦΠΑ 7,85€ και 6,45€, με ημερομηνία 23-02-2016 και ώρα 20:49 και 20:54, αντίστοιχα και τις με αριθ. ΑΛΠ και ΑΛΠ καθαρής αξίας ποσού 37,87€ και 34,15€ με ΦΠΑ 8,71€ και 7,85€, με ημερομηνία 19-02-2016 και ώρα 09:30 και 12:34,) και βάσει της κοινής λογικής, ότι ένα λεωφορείο δεν ανεφοδιάζεται επανειλημμένα, σε σύντομο χρονικό διάστημα, με μικρές ποσότητες καυσίμων, ορθά δέχθηκε μόνο μία (τη μεγαλύτερη ανά ημέρα) δαπάνη καυσίμου και απέρριψε τις επαναλαμβανόμενες δαπάνες καυσίμων, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στις σελίδες 7-9 της από 02-06-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β. Ως προς τις δαπάνες καυσίμων που δεν αναγράφουν αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος:

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 31 του ν. 3874/2009, ορίστηκε η υποχρέωση εγκατάστασης συστήματος εισρών – εκρών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και τέθηκαν οι σχετικές διατάξεις για την έκδοση κοινών υπουργικών αποφάσεων. Στα πλαίσια αυτά με την ΚΥΑ Φ2-1617/07-12-2010 όπως τροποποιήθηκε με την ΚΥΑ Φ2-2022/14-11-2012, ορίστηκαν οι διαδικασίες και προδιαγραφές εγκατάστασης και ελέγχου ολοκληρωμένων συστημάτων παρακολούθησης εισρών – εκρών στα πρατήρια υγρών καυσίμων. Ειδικότερα με την ΠΟΛ 1009/04-01-2012 (ΦΕΚ Β 72/27-01-2012) όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1203/02-11-2012, ορίστηκε το χρονοδιάγραμμα εγκατάστασης των συστημάτων εισρών – εκρών στα πρατήρια υγρών καυσίμων καθώς και ο τρόπος έκδοσης των φορολογικών στοιχείων μέσω του συστήματος αυτού. Συγκεκριμένα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1203/2012, ορίζεται μεταξύ άλλων, ότι :

«3. Απόδειξη εσόδου

3.1. Η απόδειξη αυτή, που αποτελεί ομοίως ειδικό φορολογικό στοιχείο, εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα, με την ολοκλήρωση της παράδοσης του καυσίμου από κάθε αντλία, μέσω εκτυπωτικού μηχανισμού που βρίσκεται σε πρόσφορη και ορατή θέση για άμεση λήψη από τον πελάτη.

Στην πιο πάνω απόδειξη αναγράφονται:

α) Τα στοιχεία του εκδότη, β) Ο α/α της αντλίας, γ) Το είδος του καυσίμου, δ) Η ημερομηνία (ΗΗΜΜΕΕ) και η ώρα έκδοσής του (ΩΩΛΛ), ε) Ο όγκος (ποσότητα) του καυσίμου, στ) Η τιμή μονάδας (με Φ.Π.Α.), ζ) Ο συντελεστής Φ.Π.Α., η) Η συνολική αξία.

3.2. Στην περίπτωση που εφοδιάζονται με καύσιμα (βενζίνη, πετρέλαιο κίνησης) οχήματα επιτηδευματιών, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, δεν απαιτείται η έκδοση ιδιαίτερου δελτίου αποστολής - τιμολογίου πώλησης, εφόσον στην ανωτέρω απόδειξη εκτυπώνεται και ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία. Ειδικά, στην περίπτωση αυτή, όταν η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ απαιτείται και η αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία.

Τα στοιχεία του πελάτη που αναφέρονται ανωτέρω (αριθμός κυκλοφορίας οχήματος, Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία) καταχωρούνται πριν την έναρξη της παράδοσης του καυσίμου, μέσω του διασυνδεδεμένου με την Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. ηλεκτρονικού υπολογιστή.

3.3. Για τις πωλήσεις καυσίμων προς επιτηδευματίες, στις εγκαταστάσεις πρατηρίων, οι οποίες δεν καλύπτονται από την προηγούμενη περίπτωση (π.χ. πωλήσεις καυσίμων σε δοχεία σε επιτηδευματίες κ.λπ.) ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην περίπτωση αυτή, εφόσον στη σχετική απόδειξη αναγράφεται, σε κάθε περίπτωση, και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου πελάτη - επιτηδευματία και τα καύσιμα κατά τη διακίνησή τους συνοδεύονται από τη σχετική απόδειξη εσόδου.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1161/26-06-2013 δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή της ΠΟΛ 1009/04-01-2012. Σύμφωνα με την τελευταία, προκύπτουν οι εξής αναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών:

1^{ος} τρόπος: Έκδοση απόδειξης εσόδου στην οποία, κατά την έκδοση της, με πληκτρολόγηση μέσω του λογισμικού του συστήματος εισρών – εκρών, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών και εφόσον η αξία της συναλλαγής, προ ΦΠΑ, υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ αναγράφεται και ο ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, ενώ δεν απαιτείται με τον τρόπο αυτό και η έκδοση τιμολογίου.

2^{ος} τρόπος: Έκδοση τιμολογίου, στο οποίο θα επισυνάπτεται η αυτόματα εκδιδόμενη απόδειξη εσόδου (στην οποία προφανώς δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας και ο ΑΦΜ του

αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών) και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ. απόδειξης εσόδου».

Επειδή, επίσης επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 38 του ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ``Εξαιρετικά οι αποφάσεις κ.υ.α. ΠΟΛ.1009/4.1.2012 (Β΄ 72), κ.υ.α. ΠΟΛ.1203/2.11.2012 (Β΄ 3130), κ.υ.α. ΠΟΛ.1032/21.2.2013 (Β΄ 548), κ.υ.α. ΠΟΛ.1206/30.8.2013 (Β΄ 2237) και κ.υ.α. ΠΟΛ.1263/4.12.2013 (Β΄ 3265), καθώς και κάθε άλλη σχετική απόφαση, οι οποίες αφορούν την εγκατάσταση ολοκληρωμένων συστημάτων ελέγχου εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και στις εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης, εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την 01/01/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «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», με τις διατάξεις της παρ 7 του άρθρου 5 του ως άνω νόμου, ορίζεται ότι: «Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής», ενώ με τις διατάξεις της παρ. 10 του ιδίου άρθρου και νόμου, ότι : «Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου»

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 9 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «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.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 περί των ΕΛΠ και διευκρινίστηκε ότι εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του εν λόγω νόμου. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης.

Επειδή, περαιτέρω, **με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.)**, 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 16,17 και 18.[...].

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 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, 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.», ενώ τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου ως άνω νόμου, ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) [...]

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 οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις που αναφέρονται στον τρόπο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων από το σύστημα εισροών – εκροών που λειτουργεί στα πρατήρια υγρών καυσίμων, προκύπτει ότι σε κάθε περίπτωση, οι αποδείξεις εσόδου είναι το νόμιμο στοιχείο που εκδίδεται για την πώληση καυσίμων και οι οποίες δηλώνουν με βεβαιότητα ότι έλαβε χώρα το γεγονός της πραγματοποίησης των συναλλαγών, υπό την έννοια ότι αυτές εκδίδονται αυτόματα από το εν λόγω σύστημα με την ολοκλήρωση της παράδοσης του καυσίμου από κάθε αντλία. Ο εναλλακτικός τρόπος έκδοσης του τιμολογίου είναι αποδεκτός, με την προϋπόθεση ότι επισυνάπτονται σε αυτό οι αντίστοιχες αποδείξεις εσόδου. Εν προκειμένω, εφαρμόστηκε ο πρώτος τρόπος έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ήτοι με την έκδοση ΑΛΠ, εντούτοις, από τα προσκομιζόμενα αντίγραφα των αποδείξεων δαπανών δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος και λόγω της μη ύπαρξης των απαιτούμενων επ'αυτών πληροφοριών, δεν πληρείται η προϋπόθεση της περ. γ' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, για την έκπτωση της συγκεκριμένης δαπάνης και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη, ότι στις ΑΛΠ, υπάρχει η αναγραφή του εσωτερικού αριθμού του λεωφορείου, όπως ο αριθμός αυτός έχει αποδοθεί από το ΚΤΕΛ Καβάλας, με αποτέλεσμα να μην καταλείπεται καμία αμφιβολία ότι οι δαπάνες καυσίμων αφορούν το λεωφορείο της ατομικής του επιχείρησης. Ωστόσο, ο προσφεύγων, ο οποίος φέρει και το βάρος απόδειξης του ως άνω ισχυρισμού, δεν προσκόμισε συγκεκριμένα στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι συντρέχει η συσχέτιση των συγκεκριμένων δαπανών με το συγκεκριμένο λεωφορείο, ισχυρισμός βέβαια, που δεν αποδεικνύεται από το ότι οι εν λόγω καταχωρημένες δαπάνες είναι μικρότερες σε σύγκριση με τις συνολικές δαπάνες καυσίμων που αντιστοιχούν στα συνολικά χιλιόμετρα που διένυσε το υπεραστικό λεωφορείο της ιδιοκτησίας του, ο ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί και ως αναπόδεικτος. Επίσης, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση και η

δαπάνη του ποσού των 979,98 €, δεδομένου ότι, για τις ως άνω δαπάνες που απορρίφθηκαν με την αιτιολογία ότι αποτελούν δαπάνες που αφορούν την αγορά προϊόντων τα οποία, λόγω είδους (μπαταρία νεροχύτη, σκούπα, ψηστήρα, ανεμιστήρας, τοστιέρα, απορροφητήρας και ψυγείοκαταψύκτης), δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό ότι αποκτήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, ουδεμία αιτίαση προβάλλει ο προσφεύγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **23/06/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αριθμ. /02-06-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Προσφεύγοντα	22.109,30	26.096,25	26.096,25	3.986,95
	συζύγου	18.377,93	18.377,93	18.377,93	
Χρεωστικό ποσό φόρου					1.156,21
Πιστωτικό ποσό φόρου		1.987,73	831,52	831,52	
προκαταβολή		2.169,69	2.169,69	2.169,69	
Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ			289,05	289,05	289,05
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		552,59	751,94	751,94	199,35
Τέλος επιτηδεύματος		541,67	541,67	541,67	
Συνολικό ποσό		1.276,22	2.920,83	2.920,83	1.644,61

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Επί της υπ' αριθμ. /02-06-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών	39.005,61	39.005,61	39.005,61	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	19.020,10	15.033,15	15.033,15	3.986,95
Φόρος εκροών	9.110,73	9.110,73	9.110,73	0,00
Σύνολο φόρου εισροών	9.422,69	8.477,46	8.477,46	945,23
Χρεωστικό υπόλοιπο		719,14	719,14	719,14
Πιστωτικό υπόλοιπο	311,96	85,87	85,87	226,09
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013		359,56	359,56	359,56
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.078,70	1.078,70	1.078,70
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	311,96	85,87	85,87	226,09

Επί του οφειλόμενου φόρου κλπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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.