



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28.05.2024

Αριθμός απόφασης: 1484

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Ν.4987/2022.

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

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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**2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά: α) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017**, β) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**, γ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019** και δ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29.01.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...) ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-α) Με τη με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου **2.878,75€** προς έκπτωση από το φόρο εκροών δαπανών (καυσίμων) ύψους **11.995,30€** άρθρου 30 του ν.2859/2000 και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-β) Με τη με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου **3.985,25€** προς έκπτωση από το φόρο εκροών δαπανών (καυσίμων) ύψους **16.605,71€** άρθρου 30 του ν.2859/2000 και μεταφερόμενο υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ποσού **2.878,75€** και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-γ) Με τη με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου **3.877,61€** προς έκπτωση από το φόρο εκροών

δαπανών (καυσίμων) ύψους 16.156,70€ άρθρου 30 του ν.2859/2000 και μεταφερόμενο υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ποσού 6.864,00€ και δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

-δ) Με τη με αριθμό2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020 - 31.12.2020, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν αναγνωρίσθηκε υπόλοιπο φόρου 3.677,96€ προς έκπτωση από το φόρο εκροών δαπανών (καυσίμων) ύψους 15.324,84€ άρθρου 30 του ν.2859/2000 και μεταφερόμενο υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου ποσού 10.741,61€ και καταλογίσθηκε σε βάρος, του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών (εκτροφή βοοειδών), φόρος ύψους 14.419,57€ και πρόστιμο φόρου άρθρου 58^A του ν.4987/2022 ποσού 7.209,78€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 21.629,35€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 25.12.2023 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. δυνάμει της υπ' αρ.08.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

-Αναιτιολόγητα από τη φορολογική αρχή απορρίφθηκαν συλλήβδην δαπάνες καυσίμων πετρελαίου κίνησης της αγροτικής επιχείρησης του που καλύπτονταν από τιμολόγια και αποδείξεις λιανικής, οι οποίες είναι παραγωγικές και απαραίτητες για τη λειτουργία της επιχείρησής του, και ζητά :

α) να υπολογισθεί ως μέση κατανάλωση 30 λίτρων πετρελαίου ανά στρέμμα για την καλλιέργειά τους, συνυπολογίζοντας τις ημιορεινές εκτάσεις στις οποίες βρίσκονται τα χωράφια του σε συνδυασμό με τις δυσμενείς καιρικές συνθήκες, με την ανάγκη πολλαπλών μετακινήσεων, τις διπλές ετήσιες καλλιέργειες στο σανό.

β) να υπολογιστεί κατανάλωση πετρελαίου ξεχωριστά για τις ανάγκες της κτηνοτροφικής εκμετάλλευσης με 200 βοοειδή κατά μέσο όρο, τις μεταφορές από τις σταυλικές εγκαταστάσεις και βοσκές, μετακινήσεις για το άρμεγμα των ζώων, τη διατροφή και κτηνιατρική τους υποστήριξη και φροντίδα, για τις ανάγκες των οποίων απαιτείται μέση κατανάλωση 24 λίτρων πετρελαίου ανά ζώο»

γ) να υπολογιστεί ως προς το ΦΙΧ ως μέση κατανάλωση 20 λίτρα ανά 100 χλμ, εφόσον το όχημα κινείται σε ιδιαίτερα δυσμενείς συνθήκες, ιδίως όταν εξυπηρετεί την παραγωγική διαδικασία εντός των αγρών.

Περαιτέρω η φορολογική αρχή οφείλει κατ' αρχήν να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης, αρκεί η νομότυπη εγγραφή των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων στα βιβλία του καθώς πρόκειται για δαπάνες παραγωγικές άρρηκτα

συνδεδεμένες με την προσήκουσα λειτουργία αγροτικής ή κτηνοτροφικής εκμετάλλευσης χωρίς να ελέγχεται η σκοπιμότητα των δαπανών αυτών, τις οποίες εξόφλησε εξ' ολοκλήρου μέσω μεταφοράς των χρηματικών ποσών από τον λογαριασμό του στην τράπεζα Πειραιώς προς την προμηθεύτρια και βάσει αυτού αποδεικνύεται ότι δεν πρόκειται για εικονικές συναλλαγές επικαλούμενος τις με αρ. αποφάσεις της ΔΕΔ.

-Κακή χρήση της διακριτικής ευχέρειας της διοίκησης – κατάχρηση εξουσίας

-Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4987/2022 ορίζεται 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.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4987/2022 «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν.4987/2022 ορίζεται: “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 τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους

είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται κατόπιν ελέγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από το διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς της. (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

Επειδή, με το άρθρο 10 «Απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο» του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις: α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 € [...]».

Επειδή, με την παρ. 8 του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι: «8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/31-12-2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 περί των ΕΛΠ και μεταξύ άλλων διευκρινίστηκε ότι: «Άρθρο 9: Περιεχόμενο τιμολογίου 9.1.2 Εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) € 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». Άρθρο 12: Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών 12.8.2 Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που η οντότητα εκδίδει τιμολόγιο για τις λιανικές πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, αυτό εκδίδεται μηχανογραφικά με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό, εκτός εάν η οντότητα απαλλάσσεται από τη χρήση φορολογικού μηχανισμού σύμφωνα με το άρθρο αυτό, περίπτωση στην οποία το τιμολόγιο εκδίδεται με οποιονδήποτε τρόπο, είτε χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά χωρίς σήμανση από φορολογικό μηχανισμό».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30§1, 4 του ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ) 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....

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: [...]...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.»

Με την υπ' αρ. 1180/15-11-23 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β6519/15-11-23), στο άρθρο 6 ορίζεται ο έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης του πετρελαίου εσωτερικής καύσης (DIESEL) κινητήρων αποκλειστικά στη γεωργία, για το οποίο χορηγείται επιστροφή Ε.Φ.Κ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ (ΖΩΙΚΗ ΠΑΡΑΓΩΓΗ)

ΜΕΓΙΣΤΕΣ ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ ΚΙΝΗΤΗΡΩΝ ΕΤΟΥΣ 2023

123	ΒΟΟΕΙΔΗ ΘΗΛΥΚΑ > 24 ΜΗΝΩΝ	24 λίτρα
133	ΒΟΟΕΙΔΗ ΑΡΣΕΝΙΚΑ > 24 ΜΗΝΩΝ	24 λίτρα

Επειδή εν προκειμένω πρόκειται για κτηνοτροφική μονάδα (μοσχαριών κρεατοπαραγωγής) που διατηρεί ο προσφεύγων στα και παράλληλα στην ίδια περιοχή διατηρεί έκταση 210 καλλιεργήσιμων στρεμμάτων όπου με τη διαδικασία ενσίρωσης η παραγωγή (Κρίθη, Τριτικάλε, Αραβόσιτος, Σανός) χρησιμοποιείται ως τροφή για τα ζώα, τηρεί απλογραφικά βιβλία και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς ΦΠΑ

Στο πλαίσιο της δραστηριότητάς του διαθέτει ο προσφεύγων πετρελαιοκίνητα αγροτικά μηχανήματα τα με αρ. κυκλοφορίας ... ΦΙΧ, ΦΙΧ, γεωργικός ελκυστήρας, ΑΜγεωργικός ελκυστήρας, ΑΜ γεωργικός ελκυστήρας, ΑΜ ...γεωργικός ελκυστήρας, ΑΜ..πολλαπλής χρήσης, ΑΜχορτοκοπτικό ΑΜ ... δενδροκομικό.

Από τον γενόμενο έλεγχο (δείγματος ως δικαιούχου που έλαβε επιστροφή ΦΠΑ ύψους 36.905,29 το έτος 2020), διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε καταχωρήσει στα βιβλία του δαπάνες καυσίμων (πετρέλαιο) και συγκεκριμένα : α) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017 εκατόν σαράντα έξι (146) ΑΛΣ συνολικής καθαρής αξίας 18.017,81€ με ΦΠΑ 4.324,16 € και δέκα (10) τιμολόγια Δ.Αποστολής συνολικής καθαρής αξίας 4.390,49 € με ΦΠΑ 1053,71 € β) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 εκατόν εξήντα οκτώ (168) ΑΛΣ συνολικής καθαρής αξίας 22.199,36€ με ΦΠΑ 5.327,72€, και οκτώ (8) τιμολόγια Δ.Αποστολής συνολικής καθαρής αξίας 4.819,35 € με ΦΠΑ 1.156,65€, γ) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2019 εκατόν τριάντα έξι (136) ΑΛΣ συνολικής καθαρής αξίας 13.283,56 € με ΦΠΑ 3.187,93€ και τριάντα δύο (32) τιμολόγια Δ.Αποστολής συνολικής καθαρής αξίας 13.286,14€ με ΦΠΑ 3.188,67€ και δ) για τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.12.2020 εκατόν είκοσι τρεις (123) ΑΛΣ συνολικής καθαρής αξίας 3.516,46 € με ΦΠΑ 843,90 € και εξήντα πέντε (65) τιμολόγια Δ.Αποστολής συνολικής καθαρής αξίας 22.221,38€ με ΦΠΑ 5.333,12€ (όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στους πίνακες στις σελ.12-34 και 37-42 της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ).

Από την εξέταση των ως άνω φορολογικών στοιχείων αγοράς πετρελαίου διαπιστώθηκε από τη φορολογική αρχή:

- Εκτενή χρήση αποδείξεων λιανικής πώλησης καυσίμων (χειρόγραφες), στις οποίες ο αριθμός κυκλοφορίας των οχημάτων προστέθηκε από τον ίδιο τον προσφεύγοντα πριν την προσκόμισή τους στον έλεγχο και δεν είχε τοποθετηθεί επ' αυτών σφραγίδα του προμηθευτή προκειμένου να ταυτοποιηθεί ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της αγροτικής και κτηνοτροφικής του δραστηριότητας
- Ανεφοδιασμός πετρελαίου σε ποσότητα μεγαλύτερη από τη χωρητικότητα των ρεζερβουάρ (όπως για το με ΑΜ χωρητικότητας 200 λίτρων προμηθεύεται 238 και 234 με τις με αρ.22.02.2018 και03.2018 ΑΛΣ αντίστοιχα και για το με ΑΜ χωρητικότητας 200 λίτρων προμηθεύεται 234 και 231 με τις με αρ.03.2018 και19.06.2019 ΑΛΣ αντίστοιχα.
- Στις ημερομηνίες 03.02.2017, 08.08.2017, 20.04.2018, 19.05.2018, 10.07.2019, 06.12.2019, 03.01.2020 και 15.12.2020 γίνεται χρήση πλήθους ΑΛΣ (από 3 έως 6) την ίδια ημέρα
- Εκτεταμένη χρήση ΑΛΣ για αγορά καυσίμου (πετρελαίου) μικρής αξίας (όπως 18,15 με ΦΠΑ 4,35, 7,27 με ΦΠΑ 1,74)
- Αναγράφεται στις ΑΛΣ ο αριθμός κυκλοφορίας . (έτος α.....πόκτησης 2021) και (σε ακινησία από το 2009) που δεν είχε στη κατοχή του τα υπό κρίση έτη
- Οι με αρ.22.06.2017,...10.10.2018 και/26.07.2019 ΑΛΣ αφορούν την αγορά βενζίνης και όχι πετρελαίου.
- Στα χειρόγραφα τιμολόγια που εκδόθηκαν σε αντικατάσταση των ΑΛΣ δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας
- Στα μηχανογραφημένα τιμολόγια ο αριθμός κυκλοφορίας που αναγράφεται με μηχανογραφημένο τρόπο στο εμπρόσθιο μέρος του φορολογικού στοιχείου διαφέρει από τον αναγραφόμενο αριθμό κυκλοφορίας με χειρόγραφο τρόπο στο οπίσθιο μέρος του, ήτοι: 1) στο με αρ. ..07.2019... Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας, 2) στο με αρ.08.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας, 3) στο με αρ.08.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας, 4) στο με αρ.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας, 5) στο με αρ...../21.09.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας, 6) στο με αρ.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας, 7) στο με αρ.07.11.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας, 8) στο με αρ./12.11.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας και 9) στο με αρ.11.2019 Τιμολόγιο αναγράφεται αρ. κυκλοφορίας
- Στις ημερομηνίες 23.03.2020, 08.05.2020 και 09.05.2020 γίνεται χρήση πλήθους τιμολογίων (από 2 έως 5) την ίδια ημέρα

- Γίνεται ανεφοδιασμός πετρελαίου σε ποσότητα μεγαλύτερη από τη χωρητικότητα ρεζερβουάρ (όπως για το με χωρητικότητας 400 λίτρων προμηθεύεται 518, 445 και 434 λίτρα με τα με αρ.2020,11.2020 και12.2020 τιμολόγια αντίστοιχα.

Κατόπιν των ανωτέρω η φορολογική αρχή αναγνώρισε

A. Για την καλλιέργεια των 210 στρεμμάτων, μέση κατανάλωση πετρελαίου **20 λίτρα/στρέμμα**, ήτοι συνολικά **4.200 λίτρα** καυσίμου (πετρελαίου) για κάθε έτος.

B. Από τα στοιχεία που αντλήθηκαν από το ΚΤΕΟ για τα φορτηγά με αρ. ΦΙΧ βρέθηκαν δυανυόμενα χιλιόμετρα 21.893 ανά έτος χ 10 λίτρα/100χλμ=2.190 λίτρα και 4.057 ανά έτος χ **10 λίτρα/100χλμ=1.623** αντίστοιχα, ήτοι συνολικά **3.813 λίτρα** ανά έτος

Γ. Για τα 200 βοοειδή σύμφωνα με τον πίνακα τιμών κατανάλωσης πετρελαίου σε λίτρα/στρέμμα ανά είδος ζώου και ηλικιακή κατηγορία μέση κατανάλωση πετρελαίου **12 λίτρα**, ήτοι **2.400 λίτρα** ανά έτος.

Αναγνώρισε συνολικά 10.413 λίτρα πετρελαίου ανά έτος με κόστος αγοράς 1,00 €/λίτρο, ήτοι $10.413 \chi 1,00 = 10.413,00$ € με ΦΠΑ(24%) ποσού 2.499,12 €

Συνεπώς, η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε ως καλλιεργητική/κτηνοτροφική δαπάνη τον εφοδιασμό καυσίμων πετρελαίου κίνησης α) για τη φορολογική περίοδο **01.01.2017-31.12.2017** το ποσό των 2.878,75€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 11.995,30€ (δηλωθείσα αξία 22.408,00€ -10.403,00€), β) για τη φορολογική περίοδο **01.01.2018-31.12.2018** το ποσό 3.985,25€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 16.605,71€ (δηλωθείσα αξία 27.018,71€-10.413,00€), γ) για τη φορολογική περίοδο **01.01.2019-31.12.2019** το ποσό 3.877,61€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 16.156,70€ (δηλωθείσα αξία 26.569,70€-10.413,00€) και δ) για τη φορολογική περίοδο **01.01.2020-31.12.2020** το ποσό 3.677,96€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 15.324,84€ (δηλωθείσα αξία 25.737,84€-10.413,00€), που εξέπεσε ο προσφεύγων ενώ δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του ν.2859/2000 καθώς οι εν λόγω δαπάνες δεν πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της αγροτικής/κτηνοτροφικής δραστηριότητας αλλά για προσωπική κατανάλωση.

Όπως προκύπτει από την από 25.12.2023 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ η φορολογική αρχή για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων στηρίχθηκε

- Στο υπ αρ. ../9-3-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας με τις μέσες τιμές κατανάλωσης πετρελαίου σε λίτρα ανά στρέμμα και καλλιέργεια

Στην υπ' αρ. 1180/15-11-23 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β6519/15-11-23), την οποία επικαλείται ο προσφεύγων και έλαβε τις μέγιστες ποσότητες κατανάλωσης πετρελαίου (ουχί μέσες ή ελάχιστες) ανά στρέμμα και ανά καλλιέργεια, οι οποίες στις περισσότερες των περιπτώσεων (αραβόσιπος,

κριθάρι, τριπικάλε) αναφέρονται σε τιμές ακόμη χαμηλότερες από αυτές που έλαβε ο έλεγχος (προς όφελός του). Τέλος, δεν απομείωσε (προς όφελος του), μέρος του ποσοστού δαπανών (20%) που αναλογεί στη χρήση των ΦΙΧ στις συνολικές εργασίες της καλλιέργειας. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί των 30 λίτρων πετρελαίου ανά στρέμμα απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Ως προς την κατανάλωση καυσίμου αναφορικά με το ΦΙΧ ..., ελήφθησαν υπόψη πραγματικές τιμές κατανάλωσης καυσίμου για το συγκεκριμένο όχημα από τις οποίες τεκμαίρεται μέση κατανάλωση καυσίμου 8,5 λίτρων ανά 100/χλμ και ο έλεγχος αναγνωρίζοντας την ιδιαιτερότητα των συνθηκών έλαβε ήδη υπόψη (και προς όφελος του) 20% αυξημένη κατανάλωση. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί των 20 λίτρων ανά 100 χλμ απορρίπτεται ως αναπόδεικτος

Περαιτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι πρέπει να υπολογιστεί κατανάλωση πετρελαίου ξεχωριστά για τις ανάγκες τις κτηνοτροφικής εκμετάλλευσης με 200 βοοειδή κατά μέσο όρο, τις μεταφορές από τις σταυλικές εγκαταστάσεις και βοσκές, μετακινήσεις για το άρμεγμα των ζώων, τη διατροφή και κτηνιατρική τους υποστήριξη και φροντίδα, για τις ανάγκες των οποίων θα πρέπει να υπολογιστεί μέση κατανάλωση 24 λίτρων πετρελαίου ανά ζώο, ήτοι 4.800 λίτρα ανά έτος (200 βοοειδή x 24 λίτρα), έναντι της φορολογικής αρχής που αναγνώρισε μόνο **2.400 λίτρα** ανά έτος, επικαλούμενος την με αρ. 1180/15-11-23 ΚΥΑ (ΦΕΚ Β6519/15-11-23), δεν γίνεται αποδεκτός αφενός γιατί αναγνωρίστηκαν ήδη από τη φορολογική αρχή αναλωθέντα λίτρα βάσει της με αρ.1180/15-11-23 ΚΥΑ και αφετέρου διότι οι όποιες επιπλέον μετακινήσεις που επικαλείται ο προσφεύγων για την κτηνοτροφική του δραστηριότητά έχει ήδη ενσωματωθεί και υπολογισθεί επί πραγματικών δεδομένων, δηλ. των χιλιομέτρων που αποδεδειγμένα πραγματοποίησαν τα ΦΙΧ του προσφεύγοντος βάσει των στοιχείων που αντλήθηκαν από το ΚΤΕΟ.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς από τη φορολογική αρχή δεν αναγνωρίσθηκε ως καλλιεργητική/κτηνοτροφική δαπάνη τον εφοδιασμό καυσίμων πετρελαίου κίνησης α) **για τη φορολογική περίοδο 01.01.2017-31.12.2017** το ποσό των 2.878,75€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 11.995,30€ (δηλωθείσα αξία 22.408,00€ -10.403,00€), β) **για τη φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018** το ποσό 3.985,25€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 16.605,71€ (δηλωθείσα αξία 27.018,71€-10.413,00€), γ) **για τη φορολογική περίοδο 01.01.2019-31.12.2019** το ποσό 3.877,61€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 16.156,70€ (δηλωθείσα αξία 26.569,70€-10.413,00€) και δ) **για τη φορολογική περίοδο 01.01.2020-31.12.2020** το ποσό

3.677,96€ του ΦΠΑ των δαπανών ύψους 15.324,84€ (δηλωθείσα αξία 25.737,84€-10.413,00€), που εξέπεσε ο προσφεύγων ενώ δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του ν.2859/2000 καθώς οι εν λόγω δαπάνες δεν πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της αγροτικής/κτηνοτροφικής δραστηριότητας αλλά για προσωπική κατανάλωση.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν δέχθηκε την έκπτωση του ΦΠΑ επί των δαπανών που αφορούσαν τις εν λόγω αγορές καυσίμων όπως αναλυτικά αποτυπώνονται στους πίνακες της από 25.12.2023 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ) με τον οποίο επιβαρύνθηκε ο προσφεύγων, καθόσον τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία δεν είχαν εκδοθεί για τις επαγγελματικές του ανάγκες, αλλά για προσωπική χρήση με την αιτιολογία ότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις των άρθρων 8 και 10 του ν.4308/2014 και την ΠΟΛ 1003/2014, συνεπώς η απώλεια του δικαιώματος έκπτωσης, στην προκειμένη περίπτωση, δεν αντιβαίνει στις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του ν.2859/2000 και ο επιμέρους ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος

Τέλος ως προς τις επικαλούμενες από τον προσφεύγοντα πληρωμές των δαπανών αυτών μέσω μεταφοράς των χρηματικών ποσών από τον λογαριασμό του στην τράπεζα Πειραιώς προς την προμηθεύτρια, από την φορολογική αρχή δεν τέθηκε ζήτημα πληρωμής αυτών που σε κάθε περίπτωση δεν επηρεάζει τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του ν. 2859/2000, αλλά ούτε και τέθηκε ζήτημα εικονικότητας, ωστόσο παρόλα αυτά ο ίδιος δεν αποδεικνύει την εξόφληση των δαπανών στο σύνολό τους, καθώς υπάρχουν διαφορές μεταξύ των ποσών που κατατέθηκαν και της συνολικής αξίας των τιμολογίων που έλαβε, όπως για το έτος 2018 εμφανίζονται μεταφορά μέσω τραπεζής προς την προμηθεύτρια συνολικού ποσού ύψους 21.079,00€, ενώ οι δηλωθείσες αγορές καυσίμων για το παραπάνω έτος ήταν συνολικά 27.018,71€, ομοίως και για το έτος 2019 μεταφορά χρηματικών ποσών 30.869,00€, ενώ οι δηλωθείσες αγορές καυσίμων ήταν συνολικά 31.864,00€ κλπ. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω δαπάνες εξοφλήθηκαν στο σύνολό τους απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος

Επειδή, περαιτέρω ο προσφεύγων αλυσιτελώς επικαλείται τις με αρ. **4545/2021, 112/2022, 2879/2022** αποφάσεις της ΔΕΔ καθώς με τις αποφάσεις αυτές εξετάσθηκαν διαφορετικά ζητήματα που δεν άπτονται των εξεταζόμενων λόγων που τίθενται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα (ΣτΕ 4674/1998), ενώ πρέπει να βρίσκονται σε αρμονία προς τον κανόνα δικαίου, όταν αυτός καθορίζει κατά τρόπο ευρύτερο ή στενότερο το πλαίσιο μέσα στο οποίο η ενέργεια μπορεί να γίνει, δηλαδή όταν η αρμοδιότητα της διοίκησης ασκείται κατά διακριτική ευχέρεια

Επειδή, η διαφάνεια και η δημοσιότητα αποτελούν βασικές συνιστώσες της δημοκρατικής αρχής, στο βαθμό που επιτρέπουν τον έλεγχο της δράσης των κρατικών οργάνων και αρχών από τους πολίτες. Η φανερή δράση και η διαφάνεια της διοικητικής δράσης είναι αυτή που εγγυάται τον έλεγχο της και συμβάλει στην επαύξηση της αποτελεσματικής της λειτουργίας αλλά και της προστασίας των δικαιωμάτων των διοικουμένων (Χριστίνα Ακριβοπούλου – Χαράλαμπος Ανθόπουλος, Εισαγωγή στο Διοικητικό Δίκαιο έτος 2015, σελ 27).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ. 5 περ. β' του ΚΔιοικΔικ, «Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής» ορίζεται ότι:

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.

Με τη νέα αυτή διάταξη τίθεται δικονομικός κανόνας, ειδικά για τις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές, σχετικά με την έκταση της εξουσίας του δικαστηρίου όσον αφορά στην έρευνα της τήρησης του τύπου ή της διαδικασίας για την έκδοση της πράξης. Ο κανόνας αυτός αναφέρεται στην ακύρωση της πράξης **τότε μόνον**, όταν η **μη τήρηση του τύπου ή της διαδικασίας επέφερε βλάβη στον προσφεύγοντα**, την οποία εκείνος οφείλει να επικαλεσθεί και να αποδείξει, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης (βλ. σχετ. 1/2011 ΔΠρ Τρικ, 771/2011 ΔΠρ Θεσσαλ).

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι πράξεις της φορολογικής αρχής είναι ακυρωτέες για παράβαση ουσιώδους τύπου, χωρίς ωστόσο να επικαλείται και να αποδεικνύει ότι από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων υπέστη οποιαδήποτε βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013, ΣτΕ 3260/2017).

Συνεπώς ουδόλως παραβιάσθηκε η αρχή δημοσίας δράσης της διοίκησης και ειδικότερα της αρχής διαφάνειας και φανεράς δράσης της διοίκησης και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Στην προκειμένη περίπτωση η Διοίκηση δεν διαπιστώθηκε να έχει προβεί σε καμία (θετική) ενέργεια, ικανή να προκαλέσει την εύλογη πεποίθηση στον προσφεύγοντα ότι δεν προτίθεται να προβεί σε οποιονδήποτε καταλογισμό φόρου ή προστίμου σε βάρος του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την επικύρωση:
α) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 - 31.12.2017**, β) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 - 31.12.2018**, γ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 - 31.12.2019** και δ) της με αριθμό**2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 - 31.12.2020** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

α) Η με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017 -31.12.2017** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	ποσό σε €
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	2.878,75

β) Η με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018 -31.12.2018** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	ποσό σε €
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	6.864,00

γ) Η με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019 -31.12.2019** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	ποσό σε €
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση	10.741,61

δ) Η με αριθμό**2023** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ/επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020 -31.12.2020** του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

	ποσό σε €
Διαφορά φόρου	14.419,57
Πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν.4987/2022	7.209,78
Σύνολο φόρου για καταβολή	21.629,35

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4987/2022.

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