



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 8/5/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1307

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213-1312370, -347

E-mail : ded.ath@aade.gr,

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στην κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			Εισόδημα	2017	6.848,45€
2			Εισόδημα	2018	14.269,34€

3	.....	.....	Εισόδημα	2019	2.251,92€
4	.....	.....	Εισόδημα	2020	5.844,57€
5	.....	.....	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	4.012,46€
6	.....	.....	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018	3.578,97€
7	.....	.....	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2019	1.753,61€
8	.....	.....	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2020	2.765,24€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 & 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 4.565,63€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 2.282,82€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 9.512,89€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 4.756,45€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2019**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 1.501,28€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 750,64€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους **2020**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 3.896,38€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 1.948,19€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου **1/1 – 31/12/2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 2.674,97€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.337,49€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 2.385,98€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.192,99€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 1.169,07€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 584,54€.

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 1.843,94€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 921,75€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας (αριθ. ΓΕΜΗ:), βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι η Η προσφεύγουσα εταιρεία για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Βάσει της με αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, που εκδόθηκε σε συνέχεια της με αριθ. πρωτ. πληροφοριακής έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, η οποία παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και έλαβε αριθ. πρωτ., διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2021.

Με το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ο έλεγχος γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2021, καθώς και τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για την ανωτέρω φορολογική περίοδο. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν δαπάνες, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ. Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. Υπόμνημα, καθώς και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω υπόμνημα προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Η προσφεύγουσα νομική οντότητα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς, ήτοι:

1) Οι δαπάνες αγοράς πετρελαίου αφορούν την παραγωγική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας, καθότι η προσφεύγουσα το αγοράζει και το αποθηκεύει σε δική της δεξαμενή, προκειμένου να εκμεταλλεύεται προς όφελός της τις διακυμάνσεις των τιμών, καθότι τα πρατήρια καυσίμων βρίσκονται μακριά από τον τόπο άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και να παρέχεται θέρμανση πέριξ και εντός του πάρκου μέσω γεννητριών για την αποτροπή παγετού καθώς και για την κίνηση του Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίας, που είναι το μοναδικό όχημα που έχει στην κατοχή της.

2) Οι δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και οι επισκευές είναι παραγωγικές, καθότι αφορούν το Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίας, μικτού βάρους 2.800 κιλών, το οποίο χρησιμοποιείται για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

3) Η δαπάνη αγοράς τηλεόρασης τύπου, ποσού 370,97€, η οποία είναι εγκαταστημένη στο γραφείο της επιχείρησης αποτελεί παραγωγική δαπάνη, καθότι μέσω αυτής παρέχεται η δυνατότητα ενημέρωσης επί των καιρικών φαινομένων μέσω των δελτίων καιρού (μέσω της διαδικτυακής εφαρμογής «.....»).

4) Η δαπάνη ενοικίασης αυτοκινήτου, ποσού 504,03€ διενεργήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης λόγω ακινησίας του με αριθ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. επαγγελματικού αυτοκινήτου κατά την περίοδο της επισκευής τους και αφορούν την παραγωγική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας.

5) Η δαπάνη ποσού 103,63€ είναι παραγωγική καθότι αφορά γεύμα εργασίας συνεργατών – εργατών και προσωπικού για επισκευές στο πάρκο, λόγω αλλαγής καταστραμμένων παγίων.

6) Τα ΤΔΑ συνολικής αξίας 29.900,00€ ορθώς συμπεριλήφθηκαν στις δαπάνες διότι αφορούν αντικατάσταση λόγω καταστροφής των προϋφισταμένων από καιρικές συνθήκες και αποζημιώσεων από την ασφαλιστική εταιρεία αφενός για τα καταστραφέντα στοιχεία και αφετέρου για τα ενδεικτικά διαφυγόντα κέρδη από την αβαρία του πάρκου.

7) Το Τ.Π.Υ. εκδόσεως του έχει καταχωρηθεί στις αγορές παγίων 24% και όχι στα έξοδα. Ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι το ως άνω στοιχείο συμπεριλήφθηκε στις δαπάνες της επιχείρησης με συνέπεια να το προσθέσει ξανά στα έσοδα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

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.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) ...

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες,».

Άρθρο 24 Φορολογικές Αποσβέσεις

1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι «φορολογικές» αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β',

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. 4308/2014.

[...]

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης

Συντελεστής
φορολογικής απόσβεσης
(% ανά φορολογικό
έτος)

Κτίρια, κατασκευές, εγκαταστάσεις, βιομηχανικές και ειδικές εγκαταστάσεις μη κτιριακές εγκαταστάσεις, αποθήκες και σταθμοί, περιλαμβανομένων των παραρτημάτων τους (και ειδικών οχημάτων φορτοεκφόρτωσης)

4%

[...]

Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού

10%.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

[...]

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της.

Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του

επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις 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 (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές)

Επειδή, σύμφωνα με την γνωμοδότηση του Σ.Λ.Ο.Τ. με αριθμ. πρωτ.: 759 ΕΞ/4.10.2010 «Λογιστική αντιμετώπιση δαπάνης για την κατασκευή υποσταθμού ΔΕΗ σε φωτοβολταϊκό πάρκο» διευκρινήθηκε ότι:

«ΕΡΩΤΗΜΑ

Εταιρία δραστηριοποιείται στον τομέα των αναλωσίμων πηγών ενέργειας με την κατασκευή φωτοβολταϊκού πάρκου. Για την λειτουργία του πάρκου, η ΔΕΗ κατασκεύασε στο όριο του πάρκου ένα υποσταθμό προκειμένου να διοχετεύει την παραγόμενη ενέργεια στο δίκτυο της. Για την εργασία αυτή η εταιρεία κλήθηκε να συμμετάσχει στην κατασκευή με ποσό 30.000,00 €, για το οποίο η ΔΕΗ εξέδωσε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών χρεώνοντας και τον αναλογούντα Φ.Π.Α.. Τα ερωτήματα που τίθενται είναι: (i) αν μπορεί ο υποσταθμός να θεωρηθεί πάγιο στοιχείο από τη στιγμή που έγινε για αποκλειστική χρήση από το φωτοβολταϊκό πάρκο, ή με δεδομένο ότι η εταιρία απλώς συμμετέχει στην κατασκευή και δεν αποκτά την κυριότητα, πρέπει να καταχωρηθεί ως έξοδο και (ii) αν θεωρηθεί τελικά έξοδο, σε ποιο λογαριασμό του Λογιστικού Σχεδίου πρέπει να καταχωρηθεί προκειμένου να απεικονιστεί ορθά στα βιβλία της εταιρίας.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Με δεδομένο ότι ο υποσταθμός είναι απαραίτητος για την λειτουργία του πάρκου, το κόστος κατασκευής του προσαυξάνει την αξία του πάρκου και συνεπώς καταχωρείται ως **πάγιο στοιχείο**».

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΟΡΑΣ ΠΕΤΡΕΛΑΙΟΥ (1^{ος} ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τις δαπάνες αγοράς πετρελαίου, επικαλείται ότι αυτές αφορούν την παραγωγική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας, καθότι η προσφεύγουσα το αγοράζει και το αποθηκεύει σε δική της δεξαμενή, προκειμένου να εκμεταλλεύεται προς όφελός της τις διακυμάνσεις των τιμών, καθότι τα πρατήρια καυσίμων βρίσκονται μακριά από τον τόπο άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και να παρέχεται θέρμανση πέριξ και εντός του πάρκου μέσω γεννητριών για την αποτροπή παγετού καθώς και για την κίνηση του Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίας, που είναι το μοναδικό όχημα που έχει στην κατοχή της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως αυτές παρατίθενται στη σελ. 25 της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ο οποίος πρωτίστως έλαβε υπόψη τα όσα αναφέρει η προσφεύγουσα εταιρεία στο με αριθ. Υπόμνημά της επί του με αριθ. **ΣΔΕ**, αναφέρει τα εξής:

«[...]

Όπως προκύπτει από τα προσκομισθέντα παραστατικά η [...] επιχείρηση εφοδιάζε τακτικά το αυτοκίνητο της με πετρέλαιο κίνησης σε διάφορα πρατήρια καυσίμων.

• Το αντικείμενο δραστηριότητας της [...] «παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά συστήματα» δεν απαιτεί κατά κοινή επιχειρηματική λογική, εκτενή χρήση του ανωτέρω Φ.Ι.Χ., καθώς [...] για τις συνήθεις επιχειρηματικές της συναλλαγές, δεν χρειάζεται όχημα για εκτέλεση βαρέων εργασιών και για μεταφορά αγροτικών και άλλων εμπορευμάτων, αλλά κυρίως για επίβλεψη της λειτουργίας των εγκαταστάσεων της.

• Η έδρα της [...] βρίσκεται στην ίδια τοποθεσία (.....) και σε κοντινή απόσταση από την κατοικία του εταίρου του(ποσοστό συμμετοχής 99,5% και διαχειριστής της εταιρείας), ο οποίος κάνει την αποκλειστική χρήση του οχήματος.

• [...] κατά δήλωσή της διαθέτει δεξαμενή αποθήκευσης πετρελαίου κίνησης με σκοπό την προμήθεια καυσίμων για δικούς της σκοπούς. Στον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν τα κατάλληλα νομιμοποιητικά έγγραφα που δηλώνουν τη νόμιμη κατοχή και χρήση αυτής. Επίσης, στο μητρώο παγίων που προσκόμισε [...] δεν εμφανίζεται η κατοχή και η χρήση συγκεκριμένης δεξαμενής.

Λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας ο έλεγχος αναγνωρίζει τις δαπάνες αγοράς πετρελαίου κίνησης από αντλίες πρατηρίων:

Συγκεκριμένα:

- Για το έτος 2017 δέκα εννέα (19) συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 1.065,91€
- Για το έτος 2018 δέκα (10) συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 726,14€
- Για το έτος 2019 έντεκα (11) συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 806,49€
- Για το έτος 2020 δώδεκα (12) συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 756,98€

Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει τις παρακάτω συναλλαγές οι οποίες αφορούν την αγορά πετρελαίου κίνησης το οποίο [...] αποθήκευε κατά δήλωσή της σε δεξαμενή. Κρίνονται ως μη παραγωγικές καθότι υπερβαίνουν το όριο της συνήθους συναλλαγής.

Συγκεκριμένα δεν αναγνωρίζονται δαπάνες αγοράς πετρελαίου :

- Για το έτος 2017 τρείς (3) συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 2.497,58€.
- Για το έτος 2018 δυο (2) συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 2.172,34€
- Για το έτος 2019 μια (1) συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 1.087,10€
- Για το έτος 2020 τρείς (3) συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 2.730,08€.

Επειδή, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας, χρησιμοποιεί το Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, και για την κάλυψη προσωπικών αναγκών, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας της ΑΑΔΕ το ανωτέρω όχημα είναι το μοναδικό που έχει στην κατοχή της η προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, ο έλεγχος δέχτηκε όλες τις δαπάνες πετρελαίου κίνησης από τα υφιστάμενα πρατήρια καυσίμων της περιοχής. Αντιθέτως, οι δαπάνες που κρίθηκαν ως μη εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας αφορούσαν τις μεγάλες ποσότητες καυσίμων, καθότι υπερβαίνουν το όριο της συνήθους συναλλαγής.

Ως εκ τούτου, ο 1^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΟΡΑΣ ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΕΠΙΣΚΕΥΗΣ ΤΟΥ Φ.Ι.Χ. ΜΕ ΑΡΙΘ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ (2^{ος} ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τις δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευής του Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίας, μικτού βάρους 2.800 κιλών, επικαλείται

ότι είναι παραγωγικές, καθότι το ανωτέρω όχημα χρησιμοποιείται για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, οι δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευών, **φορολογικού έτους 2017**, συνολικού ποσού 13.206,45€, λαμβανομένης υπόψη της με αριθ. Απόφασης της Υπηρεσίας μας για αντίστοιχες δαπάνες που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016, **ορθώς κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη παραγωγικές** διότι αυτές επαναλαμβάνονταν ανά τακτά χρονικά διαστήματα καθώς και η απόκτηση μεγάλων ποσοτήτων των αποκτώμενων ανταλλακτικών (ιμάντες, φίλτρα, αισθητήρες, λάδια, φανάρια, εργασίες φανοποιείας, εξατμίσεις, σετ δίσκο-πλατό κλπ.) δεν συνάδουν με την φυσιολογική χρήση/φθορά του ως άνω οχήματος, στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη του πίνακες που κατήρτισε ο έλεγχος όπου συμπεριέλαβε συγκεντρωτικά ανά φορολογικό έτος τις μη εκπιπώμενες δαπάνες, ως αυτοί παρατίθενται στις **σελ. 7-11** της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, διαπιστώνεται ότι για τα **φορολογικά έτη 2018, 2019 και 2020**, οι δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευών δεν λαμβάνουν χώρα ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Επιπλέον, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας **κρίνεται ότι οι κάτωθι δαπάνες, ήτοι:**

- δαπάνες καθαρής αξίας **2.036,48€, φορολογικού έτους 2018**
- δαπάνες καθαρής αξίας **3.367,21€, φορολογικού έτους 2019**
- δαπάνες καθαρής αξίας **4.037,61€, φορολογικού έτους 2020**

είναι **παραγωγικές** καθότι διενεργούνται προς το συμφέρον της προσφεύγουσας εταιρείας.

Συνεπώς, οι ανωτέρω δαπάνες κρίνονται ως **παραγωγικές** και συνεπώς **ορθά εκπέστηκαν** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ως εκ τούτου, ο 2^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας γίνεται μερικώς δεκτός από την Υπηρεσία μας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ (3^{ος} ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τη δαπάνη αγοράς τηλεόρασης (.....) τύπου το έτος 2018, ποσού 370,97€, η οποία είναι εγκαταστημένη στο γραφείο της επιχείρησης αποτελεί παραγωγική δαπάνη, καθότι μέσω αυτής παρέχεται η δυνατότητα ενημέρωσης επί των καιρικών φαινομένων μέσω των δελτίων καιρού (μέσω της διαδικτυακής εφαρμογής «.....»).

Επειδή, λαμβανομένης υπόψη της με αριθ. Απόφασης της Υπηρεσίας μας για αντίστοιχες δαπάνες που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016, η εν λόγω δαπάνη κρίνεται ως παραγωγική καθότι το πακέτο της συνδρομητικής τηλεόρασης, που είναι τοποθετημένο στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας εταιρείας και παρέχει, πέραν της θέασης των τηλεοπτικών καναλιών, σύνδεση στο διαδίκτυο, ήτοι στοιχείο που συμβάλλει στην απρόσκοπτη λειτουργία της επιχείρησης, στην ασφάλεια του φωτοβολταϊκού πάρκου αλλά και στην ενημέρωση αναφορικά με ζητήματα του κλάδου.

Επειδή, η απόρριψη της δαπάνης αγοράς εταιρικής τηλεόρασης (.....) το έτος 2019, ποσού 216,86€, δεν προσβάλλεται από την προσφεύγουσα εταιρεία, η επανεξέτασή της στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής παρέλκει.

Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη του έτους 2018, καθαρής αξίας 370,97€, κρίνεται ως παραγωγική και συνεπώς ορθώς εκπέστηκε από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ως εκ τούτου, ο 3^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΟΧΗΜΑΤΟΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ ΕΠΕΚΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΗΣ ΜΙΣΘΩΣΗΣ (4^{ος} ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με την δαπάνη μίσθωσης αυτοκινήτου και την δαπάνη επέκτασης της μίσθωσης, συνολικής καθαρής αξίας 504,03€ (302,42€ + 201,61€) αναφέρει ότι αυτή διενεργήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης λόγω ακινησίας του με αριθ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. επαγγελματικού αυτοκινήτου κατά την περίοδο της επισκευής του και αφορά την παραγωγική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει ο τύπος του υπό ενοικίαση οχήματος, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν πράγματι θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί για την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τον πίνακα που κατήρτισε ο έλεγχος αναφορικά με τις μη εκπιπτόμενες δαπάνες, φορολογικού έτους 2018, ως αυτές παρατίθενται στην σελ. 9 της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, διαπιστώνεται ότι η μίσθωση του οχήματος έλαβε χώρα κατά το χρονικό διάστημα από 5/4/2018 έως 20/4/2018, ενώ η επέκταση αυτής πραγματοποιήθηκε για το χρονικό διάστημα από 20/4/2018 έως 30/4/2018.

Επειδή, οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης του Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίας διενεργήθηκαν κατά τη χρονική περίοδο από 14/12/2017 έως 30/12/2017, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο του χρόνου μίσθωσης του ως άνω οχήματος. Σημειωτέο δε ότι το εν λόγω Φ.Ι.Χ. ήταν σε κίνηση, όπως προκύπτει άλλωστε από τις δαπάνες αγοράς υγρών καυσίμων κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς οι δαπάνες μίσθωσης οχήματος συνολικής καθαρής αξίας 504,03€ (302,42€ + 201,61€) κρίθηκαν ως μη παραγωγικές και ως εκ τούτου, ορθώς δεν εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ως εκ τούτου, ο 4^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ ΓΕΥΜΑΤΟΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ (5^{ος} ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ)

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με την δαπάνη γεύματος εργασίας, **καθαρής αξίας 103,63€** επικαλείται ότι αφορά γεύμα εργασίας συνεργατών – εργατών και προσωπικού για επισκευές στο πάρκο, λόγω αλλαγής καταστραμμένων παγίων.

Επειδή, σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής λογικής και πείρας καθώς και στα πλαίσια των δαπανών προώθησης και επέκτασης του δικτύου συνεργατών της προσφεύγουσας εταιρείας, η εν λόγω δαπάνη κρίνεται ως **παραγωγική**, καθότι συμβάλλει στην εύρυθμη και απρόσκοπτη λειτουργία της επιχείρησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή της δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό αναφορικά με την δαπάνη, καθαρής αξίας 71,05€, που αφορά γεύμα σε εστιατόριο σύμφωνα με την ΑΛΠ-..... απόδειξη. Συνεπώς η επανεξέτασή της στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής παρέλκει.

Ως εκ τούτου, ο 5^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΤΙΣ ΔΙΕΝΕΡΓΗΘΕΙΣΕΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ (6^{ος} & 7^{ος} ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΣ)

Επειδή, σύμφωνα με το Παράρτημα Α΄ «Ορισμοί» του ν.4308/2014 ορίζονται τα παρακάτω:

- **Πάγια περιουσιακά στοιχεία (πάγια στοιχεία ενεργητικού) (Fixed assets):** Τα περιουσιακά στοιχεία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της οντότητας και αναμένεται να προσφέρουν οφέλη πέραν της μιας ετήσιας περιόδου.
- **Βελτίωση παγίου (improvement of a fixed asset):** Μια δαπάνη με σκοπό την επέκταση της ωφέλιμης οικονομικής ζωής ενός παγίου ή/και τη βελτίωση της επίδοσής του, σε σχέση με την κατάσταση του παγίου κατά την αρχική του αναγνώριση.
- **Επισκευή παγίου περιουσιακού στοιχείου (repair of fixed assets):** Μια δαπάνη που αποσκοπεί σε αποκατάσταση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου, ύστερα από καταστροφή, χρήση ή άλλη μείωση.
- **Συντήρηση παγίου (maintenance of fixed assets):** Μια δαπάνη με σκοπό τη διατήρηση της παραγωγικής δυνατότητας ενός παγίου σύμφωνα με τις αρχικές εκτιμήσεις.
- **Κόστος κτήσης (αξία αγοράς) περιουσιακών στοιχείων και υπηρεσιών (Acquisition cost or purchase price of assets and services):** Το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων ή η εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, πλέον δα-πάνες αγοράς και μείον οποιαδήποτε μείωση του κόστους. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να έλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση.
- **Απόσβεση (Depreciation, amortization):** Η συστηματική κατανομή της αποσβεστέας αξίας ενός στοιχείου στην ωφέλιμη ζωή του.

Επειδή, σύμφωνα με τις αρχές τις λογιστικής όπως καταγράφονται στο Ε.Γ.Λ.Σ. (Π.Δ. 1123/1980) στην παρ 2.2.101 ορίζεται ότι:

«2.2.101 Επέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση και επισκευή ενσώματων πάγιων περιουσιακών στοιχείων

1. Επέκταση ή προσθήκη κτιρίου, κτιριακής εγκαταστάσεως και τεχνικού έργου είναι οποιαδήποτε μόνιμη αύξηση του όγκου, του μεγέθους ή της ωφελιμότητάς του, που γίνεται με τη χρησιμοποίηση κατά κανόνα δομικών υλικών.

2. Επέκταση ή προσθήκη μηχανήματος,

3. Βελτίωση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι κάθε μεταβολή που γίνεται σ' αυτό μετά από τεχνολογική επέμβαση και που έχει ως αποτέλεσμα, είτε την αύξηση του χρόνου της ωφέλιμης ζωής του, είτε την αύξηση της παραγωγικότητάς του, είτε τη μείωση του κόστους λειτουργίας του ή τη βελτίωση των συνθηκών χρησιμοποίησής του.

4. Συντήρηση ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η τεχνολογική επέμβαση που γίνεται σ' αυτό με σκοπό να διατηρείται στην αρχική του παραγωγική ικανότητα για όσο το δυνατό μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

5. Επισκευή ενσώματου πάγιου περιουσιακού στοιχείου είναι η αντικατάσταση ή επιδιόρθωση μερών αυτού, που έχουν καταστραφεί ή υποστεί βλάβη, με σκοπό την επαναφορά της παραγωγικής του ικανότητας ή των συνθηκών λειτουργίας του στο επίπεδο που ήταν πριν από την καταστροφή ή τη βλάβη.

6. Το κόστος των επεκτάσεων, προσθηκών και βελτιώσεων προσαυξάνει την αξία κτήσεως των πάγιων περιουσιακών στοιχείων και καταχωρείται στους σχετικούς λογαριασμούς των στοιχείων αυτών.

7. Τα έξοδα συντηρήσεως και επισκευής των πάγιων περιουσιακών στοιχείων είναι κόστος τρέχουσας μορφής και καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων κατ' είδος της ομάδας 6.».

Επειδή, στο παράρτημα Α του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ως βελτίωση παγίου μια δαπάνη με σκοπό την επέκταση της ωφέλιμης οικονομικής ζωής ενός παγίου ή/και τη βελτίωση της επίδοσής του, σε σχέση με την κατάσταση του παγίου κατά την αρχική του αναγνώριση.

Επειδή, στην παρ. 18.1 της Λογιστικής Οδηγίας των Ε.Λ.Π. αναφέρεται:

«18.1.2 Κατά την αρχική αναγνώριση, τα πάγια στοιχεία επιμετρούνται στο κόστος κτήσης. Το κόστος κτήσης περιλαμβάνει κάθε δαπάνη που απαιτείται για να περιέλθει ένα περιουσιακό στοιχείο στην παρούσα κατάσταση ή θέση ή επιδιωκόμενη χρήση. Δηλαδή, περιλαμβάνει το σύνολο των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων ή την εύλογη αξία άλλου ανταλλάγματος που δίνεται κατά το χρόνο απόκτησης ή κατασκευής, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο νόμο.

18.1.7 Οι δαπάνες συντήρησης και επισκευής μπορεί να αντιμετωπίζονται ως πάγιο περιουσιακό στοιχείο με βάση τα πραγματικά περιστατικά λαμβάνοντας υπόψη τους σχετικούς εννοιολογικούς ορισμούς. Ιδιαίτερα λαμβάνεται υπόψη το χρονικό διάστημα για το οποίο η τεχνική παρέμβαση έχει επιπτώσεις στη λειτουργία του παγίου (ωφέλιμη οικονομική ζωή), η σημαντικότητα του ποσού και η ανακτησιμότητα της δαπάνης.

Όταν δεν πληρούνται οι σχετικές εννοιολογικές προϋποθέσεις, η σχετική δαπάνη αντιμετωπίζεται ως έξοδο

18.1.12 Μεταγενέστερα της αρχικής τους αναγνώρισης, τα πάγια περιουσιακά στοιχεία (ενσώματα, βιολογικά, και άυλα ιδιόκτητα ή μισθωμένα με χρηματοδοτική μίσθωση), δηλαδή σε κάθε ημερομηνία που συντάσσονται χρηματοοικονομικές καταστάσεις, επιμετρώνται στο αρχικό κόστος κτήσης, πλέον των δαπανών βελτίωσης, πλέον των δαπανών επισκευής και συντήρησης (μόνο εφόσον πληρούν τον ορισμό του περιουσιακού στοιχείου), και αφαιρουμένων των προσαρμογών αξίας (αποσβέσεις και απομειώσεις)».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 18.1.13 της Λογιστικής Οδηγίας των Ε.Λ.Π. και την γνωμ. 1253/2015 του ΣΛΟΤ ο λογιστικός χειρισμός των βελτιώσεων και επεκτάσεων που γίνονται σε εκμισθωμένο ακίνητο από μισθωτή έχει ως εξής: «(α) Για τον μισθωτή

(α1) Αν ο μισθωτής εξαντλήσει την ωφέλιμη οικονομική ζωή των εν λόγω στοιχείων, δηλαδή δε θα αποφέρουν οικονομική χρησιμότητα στον εκμισθωτή με τη λήξη της μίσθωσης και την αποχώρησή του μισθωτή από το ακίνητο, τα αναγνωρίζει ως πάγια στοιχεία στην κατηγορία που αφορούν και τα αποσβένει στο μικρότερο χρόνο μεταξύ ωφέλιμης οικονομικής ζωής τους και συμβατικού χρόνου μίσθωσης του ακινήτου.

(α2) Αν ο μισθωτής δεν εξαντλήσει την ωφέλιμη οικονομική ζωή των εν λόγω στοιχείων, δηλαδή θα αποφέρουν οικονομική χρησιμότητα στον εκμισθωτή με τη λήξη της μίσθωσης και την αποχώρησή του από το ακίνητο, τα αναγνωρίζει ως άυλα στοιχεία (δικαίωμα χρήσης) και τα αποσβένει στο συμβατικό χρόνο μίσθωσης του ακινήτου.».

Επειδή, ένα φωτοβολταϊκό σύστημα αποτελείται από ένα ή περισσότερα πάνελ (ή πλαίσια, ή όπως λέγονται συχνά στο εμπόριο, «κρύσταλλα») φωτοβολταϊκών στοιχείων (ή «κυψελών», ή «κυττάρων»), μαζί με τις απαραίτητες συσκευές και διατάξεις για τη μετατροπή της ηλεκτρικής ενέργειας που παράγεται στην επιθυμητή μορφή.

Επειδή, τα βασικά μέρη ενός φωτοβολταϊκού συστήματος είναι τα φωτοβολταϊκά πάνελ, ο μετατροπέας, η μπαταρία και τα ηλεκτρικά αντικείμενα που τροφοδοτούνται από την ενέργεια (π.χ. σύνδεση στο μετρητή του δικτύου ή απευθείας με τις υποδοχές και τις συσκευές).

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως αυτές παρατίθενται στις σελ. 17-18 της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη πραγματοποίησε αγορές παγίων για τα φωτοβολταϊκά πάρκα με αντίστοιχες παροχές υπηρεσιών που αφορούσαν την εγκατάστασή τους, όπως περιγράφονται στον κατωτέρω πίνακα:

ΗΜ/ΝΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΓΙΟΥ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ ΑΝΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ
.....				5.400,00	29.900,00€
.....				22.000,00	
.....				2.500,00	
.....				1.510,00	1.510,00€
.....				2.800,00	9.501,50€
.....				4.901,50	
.....				1.800,00	

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφορικά με τα ΤΔΑ συνολικής αξίας 29.900,00€, επικαλείται ότι ορθώς συμπεριλήφθηκαν στις δαπάνες της, διότι αφορούν αντικατάσταση λόγω καταστροφής των προϋφισταμένων από καιρικές συνθήκες και αποζημιώσεων από την ασφαλιστική εταιρεία αφενός για τα καταστραφέντα στοιχεία και

αφετέρου για τα ενδεικτικά διαφυγόντα κέρδη από την αβαρία του πάρκου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει τις από εντολές καταβολής αποζημίωσης, ποσού 28.880,00€ και 3.935,00€, αντίστοιχα, της ασφαλιστικής εταιρείας ήτοι συνολικού ποσού 32.815,00€ (28.880,00€ + 3.935,00€).

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως αυτές παρατίθενται στις σελ. 18-20 της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το φορολογικό έτος 2018, με τα ΤΔΑ, απέκτησε τρία (3) πάγια στοιχεία, συνολικής αξίας 29.900,00€. Η προσφεύγουσα εταιρεία καταχώρισε την εν λόγω αξία στο τηρούμενο βιβλίο εξόδων.

Επειδή, η δαπάνη που καταβλήθηκε για την αγορά των ανωτέρω εξαρτημάτων αποτελεί αγορά παγίων περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν μόνιμο εξοπλισμό της επιχείρησης, ο οποίος χρησιμοποιείται κατά τρόπο διαρκή, για τους σκοπούς της επιχείρησης και η ωφέλεια από τη χρήση του επεκτείνεται πέραν του έτους.

Επειδή, το γεγονός ότι τα ως άνω εξαρτήματα αγοράστηκαν σε αντικατάσταση, λόγω καταστροφής, δεν μεταβάλλει τον χαρακτηρισμό τους ως πάγια περιουσιακά στοιχεία.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε όλο το ποσό της αγοράς των εν λόγω παγίων, ήτοι το ποσό των 29.900,00€, ενώ όφειλε να διενεργήσει αποσβέσεις, ποσού 2.740,83€ (βλ. σελ. 20 της οικείας έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος).

Συνεπώς, ορθώς η διαφορά ποσού **27.159,17€ (29.900,00€ - 2.740,83€)** κρίθηκε από τον έλεγχο ως **μη παραγωγική δαπάνη** και ως εκ τούτου, δεν δύναται να εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ως εκ τούτου, ο 6ος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία αναφέρει ότι το Τ.Π.Υ. φορολογικό στοιχείο εκδόσεως του έχει ήδη καταχωρηθεί στις αγορές παγίων 24% και όχι στα έξοδα. Ο έλεγχος εσφαλμένα θεώρησε ότι το ως άνω στοιχείο συμπεριλήφθηκε στις δαπάνες της επιχείρησης με συνέπεια να το προσθέσει ξανά στα έσοδα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως αυτές παρατίθενται στη σελ. 19 της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ το Τ.Π.Υ. καταχωρήθηκε εσφαλμένα στο μητρώο παγίων με αξία 28.000,00€, αντί της ορθής αξίας 2.800,00€. Το γεγονός αυτό είχε ως αποτέλεσμα την λανθασμένη απόσβεση του εν λόγω παγίου, που ανήλθε σε ποσό 2.566,67€, αντί της ορθής απόσβεσης, ποσού 233,33€.

Συνεπώς, ορθώς η διαφορά ποσού **2.333,34€ (2.566,67€ - 233,33€)** κρίθηκε από τον έλεγχο ως **μη παραγωγική δαπάνη** και ως εκ τούτου, δεν δύναται να εκπεσθεί από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ως εκ τούτου, ο 7ος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας δεν γίνεται δεκτός από την Υπηρεσία μας.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων της Υπηρεσίας μας το σύνολο των εκπιπόμενων δαπανών ανά φορολογικό έτος υπολογίζεται ως εξής:

Φορολογικά Έτη	2017	2018	2019	2020
Δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευών	0,00€	2.036,48€	3.367,21 €	4.037,61€
Δαπάνη αγοράς τηλεόρασης	-	370,97€	-	-
Δαπάνη γεύματος εργασίας	-	103,63€	-	-
Σύνολο εκπιπόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	0,00€	2.511,08€	3.367,21€	4.037,61€

Ως εκ τούτου, το σύνολο των μη εκπιπόμενων δαπανών ανά φορολογικό έτος υπολογίζεται ως εξής:

Φορ. Έτος	2017	2018	2019	2020
Μη εκπιπόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	15.743,55€	32.803,06€	6.255,34€	16.234,90€
Εκπιπόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	0,00€	2.511,08€	3.367,21€	4.037,61€
Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	15.743,55€	30.291,98€	2.888,13€	12.197,29€

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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 καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπονευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, 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.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

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

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000, η προσφεύγουσα εταιρεία δικαιούται ανά φορολογική περίοδο να εκπέσει τον αντίστοιχο Φ.Π.Α των δαπανών, οι οποίες διενεργήθηκαν με σκοπό την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο, ήτοι:

Φορ. Περίοδος	1/1 - 31/12/2017	1/1 - 31/12/2018	1/1 - 31/12/2019	1/1 - 31/12/2020
Δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευών	0,00€	488,76€	808,13€	969,03€
Δαπάνη αγοράς τηλεόρασης	-	89,03€	-	-
Δαπάνη γεύματος εργασίας	-	24,87€	-	-
Αποδεκτές εκπιπόμενες φορ. εισροές βάσει ΔΕΔ	0,00€	602,66€	808,13€	969,03€

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί των οποίων εδράζονται οι ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, δεδομένου ότι πλην των προαναφερόμενων δαπανών η προσφεύγουσα εταιρεία για τις λοιπές δαπάνες, που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπόμενες, δεν επικαλέστηκε ουδένα ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και συγκεκριμένα:

Α) την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος
1			Εισόδημα	2017
2			Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017

και

Β) την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος
1			Εισόδημα	2018
2			Εισόδημα	2019

3	.....	.....	Εισόδημα	2020
4	.....	.....	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2018
5	.....	.....	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2019
6	.....	.....	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2020

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας ανά φορολογικό έτος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

- ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης)

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

Διαφορά φόρου	4.565,63€
Πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ	2.282,82€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.848,45€

- ΦΠΑ (Αριθ. Πράξης)

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	2.674,97€
Πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	1.337,49€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	4.012,46€
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	1.103,47€

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης)

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευών	2.036,48€
Δαπάνη αγοράς τηλεόρασης	370,97€
Δαπάνη γεύματος εργασίας	103,63€
Σύνολο εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	2.511,08€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μη εκπιπόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	32.803,06€
Εκπιπόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	2.511,08€
Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	30.291,98€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ</u>
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	184.928,76€	184.928,76€	184.928,76€
Μείον: Σύνολο Δαπανών	139.409,10€	139.409,10€	139.409,10€

Φορολογητέα κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού	45.519,66€	45.519,66€	45.519,66€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	0,00€	32.803,06€	30.291,98€
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ	45.519,66€	78.322,72€	75.811,64€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα Κέρδη	45.519,66€	78.322,72€	75.811,64€	30.291,98€
ή ζημιά				
Φόρος που αναλογεί	13.200,70€	22.713,59€	21.985,38€	8.784,68€
Μείον:				
Φόρος που προκαταβλήθηκε	9.476,36€	9.476,36€	9.476,36€	0,00€
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				8.784,68€
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	3.724,34€	13.237,23€	12.509,02€	
Πλέον:				
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	12.540,67€	12.540,67€	12.540,67€	0,00€
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	16.265,01€	25.777,90€	25.049,69€	8.784,68€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	0,00€	4.756,45€	4.392,34€	4.392,34€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.907,16€	30.534,35€	16.117,76€	13.177,02€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΤΟΥ ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ				ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹	8.784,68€				
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	235,87%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	4.392,34€				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

- Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης)

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών – 13%	149.386,26€	149.386,26€	149.386,26€	0,00€
Αξία φορολογητέων εκροών – 24%	2.500,00€	2.500,00€	2.500,00€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εκροών	151.886,26€	151.886,26€	151.886,26€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εισροών	57.000,24€	51.356,35€	53.867,43€	3.132,81€
Φόρος εκροών – 13%	19.420,22€	19.420,22€	19.420,22€	0,00€
Φόρος εκροών – 24%	600,00€	600,00€	600,00€	0,00€
Συνολικός φόρος εκροών (I)	20.020,22€	20.020,22€	20.020,22€	0,00€
Συνολικός φόρος εισροών	13.579,07€	12.296,56€	12.899,22€	679,85€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών (II)	13.579,07€	12.296,56€	12.899,22€	679,85€
Χρεωστικό Υπόλοιπο (I) – (II)	6.441,15€	7.723,66€	7.121,00€	679,85€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	1.103,47€	0,00€	0,00€	-
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	5.337,68€	5.337,68€	5.337,68€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	2.385,98€	1.783,32€	1.783,32€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	1.192,99€	891,66€	891,66€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	3.578,97€	2.674,98€	2.674,98€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης)

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευών	3.367,21€
Σύνολο εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	3.367,21€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	6.255,34€
Εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	3.367,21€
Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	2.888,13€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ</u>
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	149.074,93€	149.074,93€	149.074,93€
Μείον: Σύνολο Δαπανών	102.559,93€	102.559,93€	102.559,93€
Φορολογητέα κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού	46.515,00€	46.515,00€	46.515,00€
Πλέον: Λογισπικές διαφορές	0,00€	6.255,34€	2.888,13€
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ	46.515,00€	52.770,34€	49.403,13€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u>
Φορολογητέα Κέρδη	46.515,00€	52.770,34€	49.403,13€	2.888,13€
ή ζημιά				
Φόρος που αναλογεί	11.163,60€	12.664,88€	11.856,75€	693,15€
Μείον:				
Φόρος που προκαταβλήθηκε	12.540,67€	12.540,67€	12.540,67€	0,00€
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	1.377,07€	-	683,92€	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	-	124,21€	-	693,15€
Πλέον:				
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	3.349,08€	3.349,08€	3.349,08€	0,00€
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.972,01€	3.473,29€	2.665,16€	693,15€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	0,00€	750,64€	346,58€	346,58€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.972,01€	4.223,93€	3.011,74€	1.039,73€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΤΟΥ ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ				ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	

Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹ "	693,15€				
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	50,34%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	346,58€				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

- **Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης)**

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών – 13%	42.458,63€	42.458,63€	42.458,63€	0,00€
Αξία φορολογητέων εκροών – 6%	106.616,30€	106.616,30€	106.616,30€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εκροών	149.074,93€	149.074,93€	149.074,93€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εισροών	22.189,79€	17.318,62€	13.951,41€	8.238,38€
Φόρος εκροών – 13%	5.519,63€	5.519,63€	5.519,63€	0,00€
Φόρος εκροών – 6%	6.396,98€	6.396,98€	6.396,98€	0,00€
Συνολικός φόρος εκροών (I)	11.916,61€	11.916,61€	11.916,61€	0,00€
Συνολικός φόρος εισροών	5.254,56€	4.085,49€	4.893,62€	360,94€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών (II)	5.254,56€	4.085,49€	4.893,62€	360,94€
Χρεωστικό Υπόλοιπο (I) – (II)	6.662,05€	7.831,12€	7.022,99€	360,94€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	6.662,05€	6.662,05€	6.662,05€	0,00€

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	1.169,07€	360,94€	360,94€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	584,54€	180,47€	180,47€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	1.753,61€	541,41€	541,41€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

• ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

- Εισόδημα (Αριθ. Πράξης)

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

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και επισκευών	4.037,61€
Σύνολο εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	4.037,61€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	16.234,90€
Εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	4.037,61€
Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	12.197,29€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ</u>
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	135.361,18€	135.361,18€	135.361,18€
Μείον: Σύνολο Δαπανών	116.665,85€	116.665,85€	116.665,85€
Φορολογητέα κέρδη βάσει λογιστικού προσδιορισμού	18.695,33€	18.695,33€	18.695,33€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	0,00€	16.234,90€	12.197,29€
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ	18.695,33€	34.930,23€	30.892,62€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ</u>	<u>ΔΙΑΦΟΡΑ</u>
Φορολογητέα Κέρδη	18.695,33€	34.930,23€	30.892,62€	12.197,29€
ή ζημιά				
Φόρος που αναλογεί	4.486,88€	8.383,26€	7.414,23€	2.927,35€
Μείον:				
Φόρος που προκαταβλήθηκε	3.349,08€	3.349,08€	3.349,08€	0,00€
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	-	-	-	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.137,80€	5.034,18€	4.065,15€	2.927,35€
Πλέον:				
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	3.140,82€	3.140,82€	3.140,82€	0,00€

Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	4.278,62€	8.175,00€	7.205,97€	2.927,35€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	0,00€	1.948,19€	1.463,68€	1.463,68€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.278,62€	10.123,19€	8.669,65€	4.391,03€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΤΟΥ ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ				ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ^{1"}	2.927,35€				
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	257,28%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.463,68€				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

- Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης)

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

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών – 6%	135.361,18€	135.361,18€	135.361,18€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εκροών	135.361,18€	135.361,18€	135.361,18€	0,00€
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	25.070,06€	17.501,33€	21.538,94€	3.531,12€
Αγορές και εισαγωγές επενδυτικών αγαθών	2.800,00€	2.800,00€	2.800,00€	0,00€
Συνολική αξία φορολογητέων εισροών	27.870,06€	20.301,33€	24.338,94€	3.531,12€
Φόρος εκροών – 6%	8.121,67€	8.121,67€	8.121,67€	0,00€
Συνολικός φόρος εκροών (I)	8.121,67€	8.121,67€	8.121,67€	0,00€
Φόρος αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	5.842,70€	3.999,21€	4.968,24€	874,46

Φόρος αγορών και εισαγωγών επενδυτικών αγαθών	672,00€	672,00€	672,00€	0,00€
Συνολικός φόρος εισροών	6.514,70€	4.671,21€	5.640,24€	874,46€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,02€	0,02€	0,02€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών (II)	6.514,68€	4.671,19€	5.640,22€	874,46€
Χρεωστικό Υπόλοιπο (I) – (II)	1.606,99€	3.450,48€	2.481,45€	874,46€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	1.606,99€	1.606,99€	1.606,99€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	1.843,49€	874,46€	874,46€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	921,75€	437,23€	437,23€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	2.765,24€	1.311,69€	1.311,69€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.