



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 26-04-2024

Αριθμός απόφασης: 1075

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας** : 546 39 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**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 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία **28/12/2023** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανή προσφυγή του .....** του ..... με **ΑΦΜ:**....., κατά της με αριθμό ...../30-11-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2017, του προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αναφερόμενη πράξη, του προϊσταμένου του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-12-2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, η οποία υποβλήθηκε 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:

Με την με αριθμό ...../30-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2017, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο του προσφεύγοντα κατά το ποσό των 500,45€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 30-11-2023 έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01-01-2017 έως 31-12-2018 του 1<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθμ...../23-03-2023 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της. Η επιχείρηση του προσφεύγοντα επελέγη προς έλεγχο με βάση τα κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 26 του ΚΦΔ.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο στις κρινόμενες χρήσεις, διαπιστώθηκε ότι κατά τη φορολογική περίοδο 01-01 έως 31-12-2017 ο προσφεύγων καταχώρησε στα βιβλία του και συμπεριέλαβε στις δηλώσεις του, τις με α/α 1-12 κατωτέρω δαπάνες καυσίμων και συντήρησης αυτοκινήτων είτε χωρίς να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος και συντήρησης και σε άλλες να αναγράφεται ο αρ.κυκλοφορίας ..... που αφορά το Ε.Ι.Χ. του ελεγχόμενου. Όσον αφορά την με α/α 13 δαπάνη αναφέρεται σε οικιακή παροχή ρεύματος. Οι με α/α 14-16 αφορούν σε αγορά προϊόντων (βραστήρας αυγών, θερμάστρα, υπόστρωμα) για την κάλυψη προσωπικών αναγκών. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι πρόκειται για προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και για μη παραγωγικές δαπάνες του προσφεύγοντα και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν 2859/2000, δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1 |            |             |                   |                      |            |
|-----------|------------|-------------|-------------------|----------------------|------------|
| A/A       | Ημερομηνία | Παραστατικό | Αιτιολογία        | Δαπάνες Γενικά Έξοδα | ΦΠΑ Εξόδων |
| 1         | 8/2/2017   | 5623        | ..... & ΣΙΑ ΕΕ    | 40,32                | 9,68       |
| 2         | 23/2/2017  | 1029        | ..... ΙΚΕ         | 644,30               | 154,63     |
| 3         | 16/3/2017  | 915         | ..... ΙΚΕ         | 292,57               | 70,22      |
| 4         | 6/4/2017   | 5903        | ..... & ΣΙΑ ΕΕ    | 44,36                | 10,65      |
| 5         | 2/6/2017   | 2297        | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ | 48,39                | 11,61      |

|               |            |          |                          |                 |               |
|---------------|------------|----------|--------------------------|-----------------|---------------|
| 6             | 3/6/2017   | 6203     | ..... & ΣΙΑ ΕΕ           | 41,53           | 9,97          |
| 7             | 6/7/2017   | 26594    | ..... ΕΠΕ                | 53,19           | 8,93          |
| 8             | 14/7/2017  | 29043    | ..... ΑΕ                 | 40,32           | 9,68          |
| 9             | 25/7/2017  | 2917     | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ        | 40,32           | 9,68          |
| 10            | 14/11/2017 | 4307     | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ        | 49,18           | 11,80         |
| 11            | 22/11/2017 | 89428    | ..... ΑΦΟΙ ΟΕ            | 135,00          | 32,40         |
| 12            | 29/11/2017 | 4481     | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ        | 40,58           | 9,74          |
| 13            | 7/3/2017   | ΑΠΟΔ     | ΔΕΗ                      | 481,83          | 58,17         |
| 14            | 24/6/2017  | 60096142 | ..... ΕΛΛΑΣ ΑΕ           | 238,71          | 57,28         |
| 15            | 17/1/2017  | 248      | ..... ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | 41,00           | 9,96          |
| 16            | 19/1/2017  | 273      | ..... ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | 105,00          | 26,05         |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b> |            |          |                          | <b>2.336,60</b> | <b>500,45</b> |

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, καθώς:

Α) Οι δαπάνες με α/α 5, 9, 10 και 12 αφορούν αγορά πετρελαίου κίνησης, όπως προκύπτει από το σώμα των τιμολογίων, και όχι βενζίνη. Αφορά δηλαδή πετρέλαιο κίνησης για το φορτηγό αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ....., το οποίο είχε στην κυριότητά του το έτος 2017.

Β) Η δαπάνη με α/α 11, τιμολόγιο της ..... κ.& Υιός ΟΕ, αφορά πανί fabric, που και πάλι αφορά το φορτηγό αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ....., το οποίο είχε στην κυριότητά του το έτος 2017.

Γ) Η δαπάνη με α/α 14, τιμολόγιο της ....., αφορά φορητά κλιματιστικά τα οποία χρησιμοποιούνται σε επαγγελματικούς χώρους, όπως το τότε κατάστημά του επί της ..... 30, τοποθετημένα όρθια στο πάτωμα για θέρμανση και για ψύξη, τα οποία λόγω της ιδιότητάς τους ως φορητά μπορεί ο εκάστοτε χρήστης να τα τοποθετεί σε όποιο χώρο της επαγγελματικής εγκατάστασης επιθυμεί ή ακόμη και να τα αφαιρεί όταν δεν είναι αναγκαία η χρήση τους και να τα επανατοποθετεί. Δεν πρόκειται για κλιματιστικά που τοποθετούνται σε οικίες, όπου στις οικίες τα κλιματιστικά ποτέ δεν είναι φορητά αλλά τοποθετούνται άπαξ σε τοίχο και φυσικά δεν είναι φορητά. Επιπλέον, το εν λόγω τιμολόγιο περιλαμβάνει και βραστήρα αυγών, τον οποίο – λόγω των πολλών ωρών εργασίας του, καθώς και του πολυπληθούς προσωπικού του, είχε τοποθετημένο στο κατάστημά του και όχι στην οικία του.

Δ) Σχετικά με τις δαπάνες με α/α 15 και 16 (τιμολόγια του ..... Γεώργιου) αυτά αφορούν ηλεκτρικά υποστρώματα, τα οποία τοποθετούνται σε καρέκλες και συγκεκριμένα στις καρέκλες που βρίσκονταν πλησίον της εισόδου-εξόδου του καταστήματός του επί της ..... 30, προκειμένου ο εκάστοτε υπάλληλος ή ο ίδιος που καθόταν εκεί να μην κρυώνει από το συνεχές άνοιγμα της πόρτας εισόδου και εξόδου. Και η θερμάστρα είχε ακριβώς τον ίδιο ρόλο και τοποθετούνταν πλησίον της ταμειακής μηχανής, καθώς όποιος ήταν στην ταμειακή μηχανή δεν κουνιόταν και άρα χρειαζόταν τοπική θέρμανση.

**Επειδή,** στο άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 (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 τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν **σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο**».

**Επειδή**, στο ν. [2859/2000](#) «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248) - εφεξής και Κώδικας ΦΠΑ - ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής: Άρθρο 30§1: «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.....». Στο άρθρο 32§1: «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

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

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις

υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 31 του ν. 3874/2009, ορίστηκε η υποχρέωση εγκατάστασης συστήματος εισροών – εκροών 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 εισροών – εκροών 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 εισροών – εκροών 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 εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών:

1<sup>ος</sup> τρόπος: Έκδοση απόδειξης εσόδου στην οποία, κατά την έκδοση της, με πληκτρολόγηση μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών – εκροών, 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<sup>ος</sup> 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**, 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**, περαιτέρω στο άρθρο 10 της ΠΟΛ.1003/2014, με θέμα Απλοποιημένο τιμολόγιο και Συγκεντρωτικό τιμολόγιο, ορίζεται ότι : « Παράγραφος 1 10.1.1 Η παράγραφος αυτή επιτρέπει την έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ, ή στην περίπτωση που το τιμολόγιο αυτό τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικά εκδομένο τιμολόγιο (παράγραφος 3 του άρθρου 8)

#### Παράγραφος 2

10.2.1 Η παράγραφος αυτή ορίζει ότι το περιεχόμενο του απλοποιημένου τιμολογίου πρέπει να περιλαμβάνει:

α) την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου,

β) προσδιορισμό της οντότητας που πωλεί τα αγαθά ή τις υπηρεσίες,



γ) τον προσδιορισμό των αγαθών ή των υπηρεσιών που προσφέρονται,

δ) το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή τις απαιτούμενες πληροφορίες για τον υπολογισμό του

ε) στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου σύμφωνα με την [παράγραφο 3 του άρθρου 8](#), αναφορά στο αρχικό τιμολόγιο και τις συγκεκριμένες ενδείξεις (δεδομένα) που τροποποιούνται. 10.2.2 Επέχουν θέση απλοποιημένου τιμολογίου και στοιχεία λιανικής πώλησης αγαθών ή υπηρεσιών, που καλύπτουν επαγγελματικές συναλλαγές και μέχρι του ορίου των εκατό (100) ευρώ, εφόσον εκδίδονται για την αγορά μη εμπορεύσιμων (για τον αγοραστή) αγαθών (αναλώσιμων) ή για τη λήψη, ομοίως, υπηρεσιών.

Η ρύθμιση αυτή στοχεύει στην διευκόλυνση των συναλλαγών, χωρίς ωστόσο να ισοδυναμεί με υποκατάσταση του τιμολογίου πώλησης από τις αποδείξεις λιανικής. Δηλαδή, δεν δικαιολογείται γενικευμένη χρήση αποδείξεων λιανικής.

Στις περιπτώσεις αυτές, η τεκμηρίωση της σχετικής δαπάνης από τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών δύναται να επιτυγχάνεται με την αναγραφή του είδους των αγαθών και των υπηρεσιών επί των στοιχείων λιανικής πώλησης κατά γενική περιγραφή ή και από την περιγραφή της δραστηριότητας– επαγγέλματος του εκδότη στα στοιχεία αυτά. Σε κάθε περίπτωση, η τεκμηρίωση είναι θέμα πραγματικών περιστατικών.»

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες με α/α 5, 9, 10 και 12 (τιμολόγια της ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ) αφορούν αγορά πετρελαίου κίνησης, όπως προκύπτει από το σώμα των τιμολογίων, και όχι βενζίνης. Αφορά δηλαδή πετρέλαιο κίνησης για το φορτηγό αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ....., το οποίο είχε στην κυριότητά του το έτος 2017.

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1 |            |             |                   |                      |            |
|-----------|------------|-------------|-------------------|----------------------|------------|
| A/A       | Ημερομηνία | Παραστατικό | Αιτιολογία        | Δαπάνες Γενικά Έξοδα | ΦΠΑ Εξόδων |
| 5         | 2/6/2017   | 2297        | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ | 48,39                | 11,61      |
| 9         | 25/7/2017  | 2917        | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ | 40,32                | 9,68       |
| 10        | 14/11/2017 | 4307        | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ | 49,18                | 11,80      |
| 12        | 29/11/2017 | 4481        | ..... Μ. & ΣΙΑ ΟΕ | 40,58                | 9,74       |
| ΣΥΝΟΛΟ    |            |             |                   | 178,47               | 42,83      |

**Επειδή**, τα επικαλούμενα φορολογικά παραστατικά δεν αναφέρουν τον αριθμό κυκλοφορίας του αυτοκινήτου που ανεφοδιάστηκε με καύσιμα και κυρίως δεν επισυνάπτονται οι αυτόματα εκδιδόμενες αποδείξεις εσόδου, όπως ρητά ορίζεται στις προαναφερθείσες διατάξεις. Ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατό να στοιχειοθετηθεί η εν τοις πράγματι προμήθεια του καυσίμου στα κρινόμενα τιμολόγια και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπτόδειςτος.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη με α/α 11, τιμολόγιο της ..... κ.& Υιός ΟΕ, αφορά πανί fabric, που και πάλι αφορά το φορτηγό αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας ....., το οποίο είχε στην κυριότητά του το έτος 2017.

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1 |            |             |               |                         |            |
|-----------|------------|-------------|---------------|-------------------------|------------|
| A/A       | Ημερομηνία | Παραστατικό | Αιτιολογία    | Δαπάνες<br>Γενικά Έξοδα | ΦΠΑ Εξόδων |
| 11        | 22/11/2017 | 89428       | ..... ΑΦΟΙ ΟΕ | 135,00                  | 32,40      |

Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν αποδεικνύει (πχ με μια φωτογραφία του οχήματος) ότι το εν λόγω υλικό (πανί fabric) χρησιμοποιήθηκε στο επικαλούμενο όχημα και συνεπώς, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η δαπάνη με α/α 14, τιμολόγιο της ....., αφορά φορητά κλιματιστικά τα οποία χρησιμοποιούνται σε επαγγελματικούς χώρους, όπως το τότε κατάστημά μου επί της ..... 30, τοποθετημένα όρθια στο πάτωμα για θέρμανση και για ψύξη, τα οποία λόγω της ιδιότητάς τους ως φορητά μπορεί ο εκάστοτε χρήστης να τα τοποθετεί σε όποιο χώρο της επαγγελματικής εγκατάστασης επιθυμεί ή ακόμη και να τα αφαιρεί όταν δεν είναι αναγκαία η χρήση τους και να τα επανατοποθετεί. Δεν πρόκειται για κλιματιστικά που τοποθετούνται σε οικίες, όπου στις οικίες τα κλιματιστικά ποτέ δεν είναι φορητά αλλά τοποθετούνται άπαξ σε τοίχο και φυσικά δεν είναι φορητά. Επιπλέον, το εν λόγω τιμολόγιο περιλαμβάνει και βραστήρα αυγών, τον οποίο – λόγω των πολλών ωρών εργασίας του, καθώς και του πολυπληθούς προσωπικού του, είχε τοποθετημένο στο κατάστημά του και όχι στην οικία του.

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1 |            |             |                |                         |            |
|-----------|------------|-------------|----------------|-------------------------|------------|
| A/A       | Ημερομηνία | Παραστατικό | Αιτιολογία     | Δαπάνες<br>Γενικά Έξοδα | ΦΠΑ Εξόδων |
| 14        | 24/6/2017  | 60096142    | ..... ΕΛΛΑΣ ΑΕ | 238,71                  | 57,28      |

**Επειδή**, δεν προσκομίσθηκε το βιβλίο παγίων της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι τα παραπάνω είχαν καταχωρηθεί ως πάγια, παρά μόνο το βιβλίο εξόδων στο οποίο ήταν καταχωρημένα ως δαπάνες, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 12 περ. γ και δ του Ν. 4308/2014, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι δαπάνες με α/α 15 και 16 (τιμολόγια του ..... Γεώργιου) αυτά αφορούν ηλεκτρικά υποστρώματα, τα οποία τοποθετούνται σε καρέκλες και συγκεκριμένα στις καρέκλες που βρίσκονταν πλησίον της εισόδου-εξόδου του καταστήματός του επί της ..... 30 προκειμένου ο εκάστοτε υπάλληλος ή ο ίδιος που καθόταν εκεί να μην κρυώνει από το συνεχές άνοιγμα της πόρτας εισόδου και εξόδου.



Και η θερμάστρα είχε ακριβώς τον ίδιο ρόλο και τοποθετούνταν πλησίον της ταμειακής μηχανής, καθώς όποιος ήταν στην ταμειακή μηχανή δεν κουνιόταν και άρα χρειαζόταν τοπική θέρμανση.

| ΠΙΝΑΚΑΣ 1 |            |             |                          |                         |            |
|-----------|------------|-------------|--------------------------|-------------------------|------------|
| A/A       | Ημερομηνία | Παραστατικό | Αιτιολογία               | Δαπάνες<br>Γενικά Έξοδα | ΦΠΑ Εξόδων |
| 15        | 17/1/2017  | 248         | ..... ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | 41,00                   | 9,96       |
| 16        | 19/1/2017  | 273         | ..... ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ | 105,00                  | 26,05      |
| ΣΥΝΟΛΟ    |            |             |                          | 146,00                  | 36,01      |

**Επειδή**, αναφορικά με τη δαπάνη με α/α 15, που αφορά την αγορά υποστρωμάτων. Από την περιγραφή του είδους επί του τιμολογίου προκύπτει ότι το μέγεθος των εν λόγω υποστρωμάτων ήταν 150\*80 και 160\*140 και συνεπώς ήταν πολύ μεγάλα για να τοποθετηθούν σε καρέκλες, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Επειδή**, αναφορικά με τη δαπάνη με α/α 16, που αφορά την αγορά θερμάστρας, δεν προσκομίσθηκε το βιβλίο παγίων της επιχείρησης, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι αυτή είχε καταχωρηθεί ως πάγιο παρά μόνο το βιβλίο εξόδων, στο οποίο είχε καταχωρηθεί ως δαπάνη, κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 3 παρ. 12 περ. γ και δ του Ν. 4308/2014, ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Κατόπιν των ανωτέρω

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από 28-12-2023 με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης**

|                                                                                                                   |               |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| Η υπ'αριθμ...../30-11-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01-01 έως 31-12-2017 | Βάσει ελέγχου | Βάσει απόφασης |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση                                                                                        | 44.482,77€    | 44.482,77€     |

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 Δ/ΝΣΗΣ 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.