



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14-02-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 353

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10,

Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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

γ. Της ΠΟΛ. 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) και

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

3. Την με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ., N., κατά των υπ' αριθμόν α) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου

01.01.2019-31.12.2019 και β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων δι' αυτής λόγων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 2.471,31€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.235,65€, ήτοι **συνολικά ποσό 3.706,96€.**

Με την με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2021-31.12.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 3.119,80€, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.559,90€, ήτοι **συνολικά ποσό 4.679,70€.**

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α., δυνάμει της εντολής μερικού ελέγχου υπ' αριθμό του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για τη φορολογική περίοδο 01/07/2018-31/12/2021.

Στο πλαίσιο του ως άνω ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Π.Α (Ν. 2859/2000) και τις προβλεπόμενες επαληθεύσεις της Α. 1293/2019, διαπιστώθηκε ότι, η προσφεύγουσα, καταχώρησε στη στήλη των εξόδων των απλογραφικά τηρούμενων λογιστικών της αρχείων (βιβλίο εσόδων-εξόδων), κατά τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους, δαπάνες καυσίμων, ποτών, ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, παγίων και ανταλλακτικών αυτών, χωρίς να παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί αυτές.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό.

Αυθαίρετα και ατεκμηρίωτα δεν αναγνωρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. σε δαπάνες της, κατά παρέκκλιση της κείμενης νομοθεσίας και της πάγιας νομολογίας. Τα συμπεράσματα του ελέγχου ουσιαστικά παραβλέπουν τη φύση της επιχείρησής της, καθώς δραστηριοποιούμενη στο χονδρικό εμπόριο παλαιών σιδήρων και μετάλλων (scrap), χρησιμοποιεί μεγάλες ποσότητες πετρελαίου για τον καθαρισμό των παλαιών μετάλλων.

Επειδή, με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4987/2022) 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... 3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

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, με το άρθρο **28 παρ. 2** του **Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «**Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...**».

Επειδή, στο άρθρο **34** του **Κ.Φ.Δ. (Ν.4987/2022)** ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο **64** του **Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)** 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, με τις διατάξεις του άρθρου **65** του **Κ.Φ.Δ. (Ν.4987/2022)** ορίζεται ότι:«**Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. **17** του **Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (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 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου.**».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο **171** του **Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.)** 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 ενώπιον 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.**».

Επειδή, στη διοικητική πράξη πρέπει να γίνεται μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που να στηρίζουν το συμπέρασμά της (ορισμένος χαρακτήρας της αιτιολογίας, Σ.τ.Ε. 3692/2001, 4223/2000). Η **αιτιολογία** δεν πρέπει να περιορίζεται στην επανάληψη στερεότυπων εκφράσεων που προέρχονται από τον νόμο που διέπει την υπόθεση (Σ.τ.Ε. 2584/2001) ούτε να στηρίζεται σε αντιφατικά στοιχεία (Σ.τ.Ε. 941/1989, Ολ 3158/1976).

Επειδή, η **αιτιολογία** της πράξης μπορεί να παρέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (Σ.τ.Ε. 949 και Σ.τ.Ε. 950/2012).

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης **δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας**, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (Σ.τ.Ε. 2695/1993 και Σ.τ.Ε. 962/2012).

Επειδή η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου ΙΙ, σελ. 144).

Επειδή, οι **εκθέσεις ελέγχου**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις και κρίσεις, που να **διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα**, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Π.Δ. 16/1989 (έκθεση ελέγχου). Τα **πορίσματα** δε πρέπει να διατυπώνονται με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, ο υποχρεωτικός τύπος της διαδικασίας του ελέγχου, ο οποίος διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Π.Δ. 16/1989 (έκθεση ελέγχου) στην παρ. 2 ζ' αναφέρεται ότι, στο περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνονται «οι διαφορές που διαπιστώθηκαν με αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή, με τις αποφάσεις του Σ. τ. Ε. 4384/1977 και 4387/1977, έγινε δεκτό ότι, **αναπιολόγητη** παρίσταται και η πράξη στην οποία παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού χωρίς όμως αυτά να συνδέονται με αξιολογήσεις και νομικά πλημμελής είναι επίσης η πράξη όταν η αιτιολογία της δεν στηρίζεται επαρκώς στα πορίσματα ελέγχου (Σ. τ. Ε. 3764/1990 Δ.Φ.Ν. 45, 1289).

Επειδή, ειδικότερα η έκθεση ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να **θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα**, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης (Σ.τ.Ε. 3108/1996, Σ.τ.Ε. 2054/1995, Σ.τ.Ε. 1148/1994).

Επειδή οι **εκθέσεις ελέγχου**, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις και κρίσεις, που να **διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα**, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Π.Δ. 16/1989 (έκθεση ελέγχου). Τα **πορίσματα** δε πρέπει να διατυπώνονται με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, βασικά στοιχεία της **αιτιολογίας** αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 επ.). Η **αιτιολογία** δε, θεωρείται **νόμιμη** όταν είναι α) **ειδική** (και όχι γενική και αόριστη) και β) **πλήρης** ή **επαρκής** (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης

αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, στο άρθρο 1 του Ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθεμένης Αξίας» (ΦΕΚ Α΄ 248), ορίζεται ότι: «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία «φόρος προστιθεμένης αξίας» σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου», ενώ στην παρ. 1 του άρθρου 2 ορίζεται ότι : «Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα β) ..».

Επειδή, στο άρθρο 3 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο Οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) ορίζεται ότι: «1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6.....».

Επειδή, στο άρθρο 16 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών».

Επειδή, στο άρθρο 19 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Στην Παράδοση αγαθών, στην Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην Παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιοδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή».

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει από τον 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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και τον 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 στον φόρο. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά τον χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών..{..} **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 ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων, γ)δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, δ)στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης, ε)αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ΕΙΧ μέχρι 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, στ) αγοράς ,εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης ειδών συσκευασίας, των οποίων η παράδοση καλύπτεται από καταβαλλόμενη εγγύηση και των οποίων η περαιτέρω διακίνηση γίνεται χωρίς φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «**1.** Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο κατέχει: α)βεβαίωση περί δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ά της παραγράφου 1 του άρθρου 29, β)νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ)στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών ή προσωρινή δήλωση στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, ε)κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης προσωρινής δήλωσης ,όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με την δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου».

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 35 του Ν. 2859/2000 (Κ.Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «**1.** Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι: α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, β) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους -μέλους υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις ε', στ' και η' και εφόσον δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ ' και η', δ) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας λήπτης των αγαθών, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α, καθώς και σε κάθε περίπτωση που ο αγοραστής ή εισαγωγέας αγαθών ή λήπτης υπηρεσιών έτυχε μερικής ή ολικής απαλλαγής από τον φόρο με υπουργικές αποφάσεις».

Επειδή, με το άρθρο 1§2 του Ν.4308/2014(Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι: « 2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) ...γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη».

Επειδή, στο Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι: **“Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου ... 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. 6...7. «Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής... 10. «Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου. [...] Άρθρο 8. Τιμολόγιο Πώλησης 1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας....[...] Άρθρο 9. Περιεχόμενο τιμολογίου. 1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: α) Την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου. β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές τιμολογίων, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο. γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών. δ) Τον Α.Φ.Μ. του πελάτη, με βάση τον οποίο έλαβε χώρα η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών. ε) Την πλήρη επωνυμία και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή και του πελάτη που αποκτά τα αγαθά ή λαμβάνει τις υπηρεσίες, στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο. [...] Άρθρο 15. Αυθεντικότητα του τιμολογίου ... 2. Κάθε οντότητα οφείλει να εφαρμόζει τα κατάλληλα στις περιστάσεις μέτρα διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας του τιμολογίου. Αυτό μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιεσδήποτε δικλίδες της οντότητας δημιουργούν αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία (αλυσίδα) τεκμηρίων που συνδέουν κάθε τιμολόγιο με τη σχετική προμήθεια αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και αντίστροφα».**

Επειδή, στο Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι: «**Άρθρο 38.** Καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις 1. Από την 1η Ιανουαρίου 2015 καταργείται η υποπαράγραφος Ε1 της παραγράφου Ε` του Ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνης της διάταξης ή του προϊσχύοντος Π.Δ. 186/1992. «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, καθώς και οι αποφάσεις Α.Υ.Ο. 1093619/748/0015/πολ. 1212/10.8.1995 (Β' 719), Α.Υ.Ο. 1128269/1226 /0015/ΠΟΛ. 1292/16.11.1995 (Β' 982), Κ.Υ.Α. 1071467/536/0015/ΠΟΛ. 1101/31.7.2006 (Β' 1283), Κ.Υ.Α. 1008269/52/ 0015/ΠΟΛ. 1009/22.1.2008 (Β' 176) και Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1193/21.12.2010 (Β' 2174), καθώς και κάθε άλλη σχετική απόφαση, οι οποίες αφορούν την παρακολούθηση των συναλλαγών των επιχειρήσεων Καζίνο εξακολουθούν να ισχύουν και μετά την 1.1.2015».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1203/2012 Κ.Υ.Α. (ΦΕΚ Β' 3130), με την οποία τροποποιήθηκε η κοινή υπουργική απόφαση ΠΟΛ. 1009/2012 (ΦΕΚ 72Β') «Εγκατάσταση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού», ορίζεται ότι: «**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 περ. 9.1.2. παρ. 1 του άρθρου 9 της ΠΟΛ. 1003/31-12-2014 διευκρινίστηκε ότι: «9.1.2. Εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. 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».

Αναφορικά με τις δαπάνες καυσίμων

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και το φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα: α) για την εξυπηρέτηση του σκοπού της έχει στην κυριότητά της επαγγελματικά οχήματα, ως ακολούθως:

Αριθμός Κυκλοφορίας Ημερομηνία 1ης Άδειας	Μικτό Βάρος	Ποσοστό Ιδιοκτησίας & Ημερομηνία Απόκτησης – Κατηγορία Τύπος Αμαξώματος	Καύσιμο	Εργοστάσιο
.....	100% -..... Ι.Χ. Φορτηγό αυτοκίνητο Κοινό Μη Ανατρεπόμενο	Πετρέλαιο	.....
.....	100% - Ι.Χ. Φορτηγό αυτοκίνητο Κοινό Μη Ανατρεπόμενο	Πετρέλαιο	.....
.....	100%-..... Ι.Χ. Φορτηγό αυτοκίνητο Σ-ΡΥΜΟΥΛΚΟ + ΡΥΜΟΥΛΚΟΥΜΕΝΟ (ΣΥΡΜΟΣ)	Πετρέλαιο	.....

β) **έλαβε και καταχώρησε** στα απλογραφικά τηρούμενα λογιστικά της αρχεία (βιβλίο εσόδων-εξόδων) φορολογικά στοιχεία αξίας (Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης Καυσίμων) τα οποία **δεν αναγράφουν τον αριθμό κυκλοφορίας του επαγγελματικού της οχήματος**, κατά παράβαση των διατάξεων της Πολ.1009/4.1.2012, όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις εγκυκλίους Πολ., 1203/2.11.2012, 1161/26.6.2013 και 1078/17.3.2014, γ) Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη, τις διατάξεις της παραγράφου 1, των άρθρων 8 και 9 του Ν. 4308/ 2014 (Ε.Λ.Π.) και το άρθρο 10 του ίδιου νόμου, αποφαινεται ότι, η προαναφερόμενη τυπική παράβαση, από κοινού με τις διαπιστώσεις ότι: γα) η χρήση των εν λόγω Α.Λ.Π. είναι γενικευμένη, κατά τα φορολογικά έτη 2018 έως 2021, κατά παράβαση των διατάξεων των προαναφερόμενων εγκυκλίων και γβ) η οντότητα δεν προσκόμισε στον έλεγχο αθεώρητες καταστάσεις των πρατηριούχων – προμηθευτών με το σύνολο των αποδείξεων, ούτε τιμολόγια που να εκδόθηκαν σε αντικατάσταση των Α.Λ.Π., όπως προβλέπεται από την ΠΟΛ. 1009/2012 (ΦΕΚ 72Β'), ως ισχύει μέχρι σήμερα, κρίνει ότι, οι επίμαχες αγορές καυσίμων δεν εδράζονται σε αποδεκτά από τον έλεγχο δικαιολογητικά, ως εκ τούτου η εγγραφή τους παραβιάζει τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 5 των Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014) και σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000(Φ.Π.Α.), ο υπόχρεος δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του, για τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αξίας (Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης Καυσίμων), ως ακολούθως:

Παραστατικό	Αριθμός, Ημερομηνία Καταχώρισης, Αιτιολογία	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
Α.Λ.Π.	325,27	78,07
Α.Λ.Π.	544,79	130,75
Α.Λ.Π.	719,81	172,75
Α.Λ.Π.	167,76	40,26
Α.Λ.Π.	405,65	97,35
Α.Λ.Π.	678,31	162,80
Α.Λ.Π.	157,26	37,74
Α.Λ.Π.	233,87	56,13
Α.Λ.Π.	120,97	29,03
Α.Λ.Π.	267,76	64,26
ΑΛΠ	314,56	75,49
ΑΛΠ	315,35	75,69
ΑΛΠ	221,52	53,17
ΑΛΠ	179,87	43,17
ΑΛΠ	275,06	66,02
ΑΛΠ	412,22	98,93
ΑΛΠ	225,05	54,01
ΑΛΠ	150,02	36,01
ΑΛΠ	197,03	47,29
ΑΛΠ	189,58	45,50
ΑΛΠ	273,46	65,63
ΑΛΠ	400,06	64,76

АЛП	.....	500,59	96,02
АЛП	.....	256,52	61,56
АЛП	.....	188,04	45,13
АЛП	.....	375,69	90,17
АЛП	.....	236,85	56,84
АЛП	.....	207,28	49,75
АЛП	.....	310,55	74,53
АЛП	.....	281,96	67,67
АЛП	.....	293,57	70,46
АЛП	.....	74,27	17,82
АЛП	.....	752,42	180,58
АЛП	.....	410,48	98,52
АЛП	.....	340,96	81,83
АЛП	.....	193,57	46,46
АЛП	.....	306,45	73,55
АЛП	.....	260,61	62,55
АЛП	.....	96,77	23,23
АЛП	.....	357,32	85,76
А.А.П.	.....	225,90	54,22
А.А.П.	.....	181,45	43,55
А.А.П.	.....	416,98	100,08
А.А.П.	.....	104,84	25,16
А.А.П.	.....	250,00	60,00
А.А.П.	.....	254,61	60,97

A.Λ.Π.	.....	96,77	23,23
A.Λ.Π.	.....	133,07	31,94
A.Λ.Π.	.....	40,32	9,68
A.Λ.Π.	.....	362,62	98,03
A.Λ.Π.	.....	185,58	44,54
A.Λ.Π.	.....	453,35	108,81
A.Λ.Π.	.....	675,02	162,01
A.Λ.Π.	.....	793,55	190,45
A.Λ.Π.	.....	133,88	32,13
A.Λ.Π.	.....	272,61	65,43
A.Λ.Π.	.....	308,90	74,14
A.Λ.Π.	.....	88,71	21,29
A.Λ.Π.	.....	383,42	92,02
A.Λ.Π.	.....	275,00	66,14
A.Λ.Π.	.....	337,18	80,92
	ΣΥΝΟΛΟ	18.192,89	4.321,98

Συνεπώς, οι συνολικές φορολογητέες εισροές και ο φόρος αυτών που αφορούν τις αγορές καυσίμων πετρελαίου, κατά φορολογική περίοδο, είναι όπως παρακάτω:

A/A	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
1	1.7-31.12.2018	3.621,45	869,14
2	1.1-31.12.2019	5.879,10	1.355,62
3	1.1-31.12.2020	4.381,63	1.051,63
4	1.1-31.12.2021	4.310,71	1.045,59
	ΣΥΝΟΛΟ	18.192,89	4.321,98

Επειδή, στα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία αξίας δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των αυτοκινήτων, δεν αποδεικνύεται αν το όχημα που ανεφοδιάστηκε με τα καύσιμα ανήκει στην προσφεύγουσα προκειμένου να εξυπηρετήσει τις ανάγκες της και την επίτευξη των σκοπών της και ότι χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Επειδή, τα ως άνω ληφθέντα παραστατικά με ελλιπή στοιχεία, είχαν ως συνέπεια την αδυναμία συσχέτισης των υπό κρίση συναλλαγών με τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας και τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της.

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται γενικά, αόριστα και ατεκμηρίωτα ότι, οι εν λόγω δαπάνες αγοράς καυσίμων πετρελαίου πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και δεν αφορούν αποκλειστικά τον εφοδιασμό των οχημάτων της, αλλά εξυπηρετούν τον επιδιωκόμενο σκοπό της, καθότι χρησιμοποιούνται και στον καθαρισμό των μετάλλων τα οποία διατίθενται στη συνέχεια ως ανακυκλώσιμα απορρίμματα «scrap».

Επειδή, ακολούθως, η προσφεύγουσα τόσο στον έλεγχο όσο και στο ενδικοφανές στάδιο δεν προσκόμισε επαρκή στοιχεία για τις εν λόγω δαπάνες καυσίμων, προκειμένου να αποδειχθεί ότι πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της ατομικής της οντότητας, κατά τις συνήθεις επιχειρηματικές συναλλαγές της, εκτός των φορολογικών στοιχείων αξίας εκδόσεως των προμηθευτών της και συγκεκριμένα ποιο είδος πετρελαίου και ποια ποσότητα αυτού χρησιμοποιήθηκε για κίνηση των οχημάτων της και ποιο είδος πετρελαίου και ποια ποσότητα αυτού για καθαρισμό και στίλβωση των απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών της που παραδίδονται προς ανακύκλωση.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσβάλλονται οι με αριθμό και κοινοποιηθείσες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικών περιόδων 01.07.2018-31.12.2018 και 01.01.2020-31.12.2020, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από θεωρηθείσα Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε από την πλευρά της ότι, οι φορολογητέες της εισροές αγοράς καυσίμων πετρελαίου, ποσών 5.879,10€ και 4.310,71€ και ο φόρος αυτών, ποσών 1.355,62€ και 1.045,59€, κατά τις φορολογικές περιόδους 01.01.-31.12.2019 και 01.01.-31.12.2021, αντίστοιχα, πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται από τα άρθρα 30 και 32 του Ν. 2859/2000 στο Φ.Π.Α..

Συνεπώς, ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τις δαπάνες τροφής και ποτών

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και το φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε δαπάνες τροφής και ποτών, για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), όπως παρακάτω:

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
Προσωπική Καταναλωτική Δαπάνη (Εμφιαλωμένο νερό, φυστίκια, καφές)	58,97	9,80
Νερά, πορτοκαλάδες, Λεμονάδες	63,55	8,26
		ΣΥΝΟΛΟ	122,52	18,06

Επειδή, οι εν λόγω δαπάνες τροφής και ποτών (νερά, πορτοκαλάδες κ.λπ) ανήκουν στην κατηγορία των δαπανών που ορίζονται στην περίπτωση δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), για τις οποίες δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών των με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για τις ως άνω δαπάνες αγοράς τροφής και ποτών, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Αναφορικά με τις δαπάνες αγοράς ενσώματων παγίων περιουσιακών στοιχείων και ανταλλακτικών αυτών.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από 21/09/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και το φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε δαπάνες αγοράς ενσώματων παγίων στοιχείων όπως, επίπλων, ηλεκτρονικού εξοπλισμού, συστήματος ανύψωσης σε Φ.Ι.Χ. και ανταλλακτικού αυτού, ως ακολούθως:

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	2.500,00	600,00
2	128,23	30,77
3	69,90	16,05
4	39,99	9,59
5	49,99	11,99
6	230,00	56,40
7	217,74	52,26
			ΣΥΝΟΛΟ	3.235,85	777,06

Επειδή, από την επιτόπια αυτοψία που πραγματοποίησε η φορολογική αρχή διαπιστώθηκε ότι, οι δαπάνες αγοράς ενσώματων παγίων όπως, επίπλων, ηλεκτρονικού εξοπλισμού, συστήματος ανύψωσης σε Φ.Ι.Χ. και ανταλλακτικού αυτού, φορολογητέων εισροών, ποσών 607,62€ και 2.628,23€ και του φόρου αυτών, ποσών 146,29€ και 630,77€, κατά τις φορολογικές περιόδους 1.1.-31.12.2019 και 1.1.-31.12.2021, αντίστοιχα, δεν βρέθηκαν-καταγράφηκαν στην επαγγελματική εγκατάσταση της προσφεύγουσας ή δεν ταυτοποιήθηκαν τα περιουσιακά στοιχεία (γερανός και αντλία), κατά περίπτωση, ούτως ώστε να αιτιολογούνται τα σχετικά έξοδά της, ότι έγιναν σε αυτήν και χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο, όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, ο γερανός, υπό στοιχείο 1 προηγουμένως, είναι τοποθετημένος στο Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας «.....», του οποίου η καμπίνα καταστράφηκε ολοσχερώς μετά από πυρκαγιά, που εκδηλώθηκε στις, όπως προκύπτει και από την υπ' αριθμ. πρωτ. Βεβαίωση της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Κοζάνης.

Επειδή, από την προαναφερόμενη Βεβαίωση Πυρκαγιάς προκύπτει ότι, στις, κάηκε ολοσχερώς η καμπίνα του Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας και κατά δήλωση της ιδιοκτήτριας κάηκε η άδεια κυκλοφορίας και τα λοιπά έγγραφα που ήταν εντός του οχήματος, επομένως από κανένα στοιχείο δεν τεκμαίρεται ότι, αυτή εξαπλώθηκε και σε άλλα μέρη του οχήματος, ούτως ώστε να καταστραφεί ολοσχερώς

και ο παρελκόμενος εξοπλισμός του οχήματος πίσω από την καμπίνα, μεταξύ των οποίων και ο γερανός αυτής,

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται γενικά, αόριστα και ατεκμηρίωτα ότι, οι δαπάνες αγοράς της: α) των ενσώματων αγαθών (επίπλων και ηλεκτρονικού εξοπλισμού), υπό στοιχείο 2, 3, 4 και 5 προηγουμένως και β) του γερανού, ως σύστημα ανύψωσης-παρελκόμενο του Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας και της υδραυλικής αντλίας (ανταλλακτικό μηχανήματος), υπό στοιχείο 1 και 6 προηγουμένως, πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και λανθασμένα η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι, δεν βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της, καθότι δεν το απέδειξε στον έλεγχο, αλλά και με τους προβαλλόμενους λόγους και ισχυρισμούς της στη διαδικασία άσκησης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής της.

Επειδή, η προσφεύγουσα, για την προμήθεια της «Γεννήτριας, υπό στοιχείο 7 προηγουμένως, με το, εκδόσεως του προμηθευτή της «.....», με Α.Φ.Μ., καθαρής αξίας 217,74€, πλέον Φ.Π.Α. 52,26€, ήτοι συνολικής αξίας 270,00€, δεν προβάλλει κανένα ιδιαίτερο ισχυρισμό.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για τις εν λόγω δαπάνες προμήθειας ενσώματων περιουσιακών στοιχείων, παρελκόμενου εξοπλισμού του Φ.Ι.Χ. και ανταλλακτικού αυτού απορρίπτεται ως αβάσιμος και αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τις δαπάνες αγοράς λοιπού εξοπλισμού

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από 21/09/2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και το φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα: α) πραγματοποίησε δαπάνες αγοράς ενσώματων παγίων λοιπού εξοπλισμού, όπως, καταψύκτη νερού, κλιματιστικών και τηλεοράσεων, ως ακολούθως:

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	282,26	67,74
2	112,90	27,09
3	169,35	40,64
4	378,23	90,77
5	120,16	28,84
6	40,32	9,68
			ΣΥΝΟΛΟ	1.103,22	264,76

και β) οι εν λόγω φορολογητέες εισροές της, ποσών 160,48€ και 942,74€ και ο φόρος αυτών, ποσών 38,52€ και 226,24€, κατά τις φορολογικές περιόδους 1.1.-31.12.2019 και 1.1.31.12.2021, αντίστοιχα, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές της και το φόρο αυτών, καθότι δεν συνδέονται με την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000.

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται ότι, οι δαπάνες αγοράς ενσώματων περιουσιακών της στοιχείων: α) καταψύκτη νερού εξυπηρετεί ανάγκες του προσωπικού και της ίδιας, β) κλιματιστικών και ηλεκτρικών

θερμαστρών αφορούν την επαγγελματική της δραστηριότητα και δ) τηλεόρασης, στις , αφορά την καταστραφείσα τηλεόραση, που αγοράστηκε στις , τα οποία βρίσκονται στις εγκαταστάσεις της, επομένως συνδέονται με την πραγματοποίηση πράξεων απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών της, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2859/2000.

Επειδή, οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 39^Α του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους, σύμφωνα με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Π.Α., όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του Ν. 3522/2006 και ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 21 του ιδίου νόμου για πράξεις που διενεργούνται από 1-1-2007.

Επειδή, η προσφεύγουσα εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α., από 1-1-2007 και έχει όλες τις υποχρεώσεις των υποκειμένων σε αυτό το καθεστώς του φόρου, θεωρείται ότι, οι παραδόσεις που πραγματοποιεί είναι πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών της, επομένως δικαιούται να εκπέσει το φόρο που επιβάρυναν όλες τις εισροές της (αγορές εμπορεύσιμων και παγίων αγαθών, υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν κ.λ.π), καθότι πληρούνται οι προϋποθέσεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2859/2000.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για τις εν λόγω φορολογητέες εισροές της, ποσών 160,48€ και 942,74€ και το φόρο αυτών, ποσών 38,52€ και 226,24€, κατά τις φορολογικές περιόδους 1.1.-31.12.2019 και 1.1.31.12.2021, αντίστοιχα, γίνεται αποδεκτός.

Αναφορικά με τις δαπάνες αγοράς ηλεκτρολογικού εξοπλισμού και ανταλλακτικού μηχανήματος.

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και το φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα πραγματοποίησε δαπάνες αγοράς ηλεκτρολογικού εξοπλισμού και ανταλλακτικού μηχανήματος, ως ακολούθως:

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
1	80,57	19,34
2	34,94	8,39
3	250,00	60,00
			ΣΥΝΟΛΟ	365,51	87,73

Επειδή, από τη φορολογική αρχή ακολούθως, οι εν λόγω φορολογητέες εισροές, ποσού 365,51€ και ο φόρος αυτών, ποσού 87,73€, κατά τη φορολογική περίοδο 1.1.31.12.2021, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές της και το φόρο αυτών της οικείας φορολογικής περιόδου, καθότι δεν είναι συνδεδεμένη η κάθε δαπάνη με ληφθείσα παροχή υπηρεσίας από ηλεκτρολόγο και εξουσιοδοτημένο συνεργείο, κατά περίπτωση, ως εκ τούτου δεν τεκμαίρεται ότι αυτές συνδέονται με την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι, οι δαπάνες αγοράς προβολέων, πριζών ρεύματος και μπαλαντέζας, αφορούν ηλεκτρολογικό της εξοπλισμό, ο οποίος δεν συνδέεται με παροχή υπηρεσίας και δεν απαιτείται η ύπαρξη εξειδικευμένου

προσωπικού, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί στις εγκαταστάσεις της και να της παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης των φορολογητέων εισροών και του φόρου αυτού.

Επειδή, ακολούθως η προσφεύγουσα επικαλείται ότι, για την προμήθεια της εξάτμισης έλαβε νόμιμο φορολογικό στοιχείο αξίας (Τ.Δ.Α.) και η τοποθέτησή της σε πραγματοποιήθηκε από το σύζυγό της και από εργαζόμενο της επιχείρησης, ήτοι διενεργήθηκε για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου εκροών με δικαίωμα έκπτωσης των φορολογητέων εισροών της και του φόρου αυτού.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα απλογραφικά λογιστικά της αρχεία νόμιμα φορολογικά στοιχεία αξίας (Τ.Δ.Α.),για αγορές: α) ηλεκτρολογικού υλικού, όπως μπαλαντέζα, προβολείς και πρίζες ρεύματος, αγαθά τα οποία είναι μικρής αξίας και δεν απαιτείται η χρήση εγκαταστάτη ηλεκτρολόγου και β) ανταλλακτικού σκαπτικού-δαγκάνας μηχανήματος, τα οποία έγιναν σε αυτήν και χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που απαλλάσσονται του φόρου εκροών με δικαίωμα έκπτωσης των φορολογητέων εισροών και του φόρου αυτών, ποσών 365,51€ και 87,73€, αντίστοιχα, κατά τη φορολογική περίοδο 1.1.-31.12.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2859/2000.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, για αναγνώριση προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές και του φόρου αυτών, δαπάνες αγοράς ηλεκτρολογικού εξοπλισμού και ανταλλακτικού σκαπτικού μηχανήματος γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσβάλλονται οι με αριθμό και κοινοποιηθείσες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικών περιόδων 01.07.2018-31.12.2018 και 01.01.2020-31.12.2020, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας για την προμήθεια των δαπανών της των οικείων φορολογικών περιόδων **προβάλλονται παρελκυστικά**.

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές και το φόρο αυτών, κατά τις φορολογικές περιόδους 01.01.-31.12.2019 και 01.01.-31.12.2021, φορολογητέες εισροές και ο φόρος αυτών, όπως παρακάτω:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1.1.-31.12.2019

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
1	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	160,28	38,52
	ΣΥΝΟΛΟ	160,28	38,52

Β) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1.1.-31.12.2021

A/A	ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
1	ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ	942,74	226,24
2	Ηλεκτρολογικός εξοπλισμός	115,51	27,73
3	Ανταλλακτικό σκαπτικού μηχανήματος	250,00	60,00
	ΣΥΝΟΛΟ	1.308,25	313,97

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS) ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ.,, Ν., ήτοι την τροποποίηση των υπ' αριθμ. α)..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01. - 31.12.2019 και β) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Επί της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2019.

Φορολογική περίοδος 01/01/2019-31/12/2019	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	1.172,80	1.172,80	1.172,80	
Αξία φορολογητέων εισροών	29.109,64	22.462,44	22.622,92	6.486,72
Φόρος εκροών	281,48	281,48	281,48	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	281,48	(2.189,83)	(2.151,31)	2.432,79
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.471,31	2.432,79	2.432,79
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ		1.235,65	1.216,40	1.216,40
Σύνολο φόρου για καταβολή		3.706,96	3.649,19	3.649,19
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

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

2) Επί της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.-31.12.2021.

Φορολογική περίοδος 01/01/2021-31/12/2021	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	656,46	656,46	656,46	
Αξία φορολογητέων εισροών	43.498,33	35.128,62	36.436,87	(7.061,46)
Φόρος εκροών	157,55	157,55	157,55	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	157,55	(2.962,25)	(2.648,28)	2.805,83
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.119,80	2.805,83	2.805,83
Πρόστιμο άρθρου 58/58 ^A ΚΦΔ		1.559,90	1.402,92	1.402,92
Σύνολο φόρου για καταβολή		4.679,70	4.208,75	4.208,75
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

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.

