



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13/05/2024

Αριθμός απόφασης:1274

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5014 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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

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

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

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατά : α) των με αρ. και .../14-12-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξεων επιβολής προστίμων, φορολογικών ετών 2017 και 2018, αντίστοιχα και β) των με αρ. και .../14-12-2023 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ / πράξεων επιβολής προστίμων, φορολογικών περιόδων 01/01/2017-31/12/2017 και 01/01/2018-31/12/2018, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του 1ου Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 15/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ./14-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 14.431,02€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος ύψους 3.607,76€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 2.809,96€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 20.848,74€.

Με την αριθμ./14-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 15.396,32€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος ύψους 7.698,16€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 3.079,26€, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 26.173,74€.

Με την αριθμ./14-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, αναμορφώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση στο ύψος των 1.943,93€ έναντι δηλωθέντος πιστωτικού υπολοίπου προς έκπτωση ύψους 4.982,81€ (διαφορά 3.038,88€).

Με την αριθμ./14-12-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ύψους 4.609,98€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.

4987/2022, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος ύψους 2.305,00 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους 6.914,98€ και μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση από 37.561,13€ βάσει δήλωσης σε 31.750,78€ βάσει ελέγχου.

Οι ανωτέρω πράξεις, εκδόθηκαν από το 1ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, βάσει των από 14/12/2023 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίες συντάχθηκαν στα πλαίσια διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, δυνάμει της με αριθμ./.../20-03-2023 εντολής ελέγχου. Ειδικότερα, διενεργήθηκαν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις με βάση τις διατάξεις της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπου διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές ύψους 33.103,82€ για το φορολογικό έτος 2017 και 34.213,97€ για το φορολογικό έτος 2018, που αφορούν : 1) στην απόκλιση στα δηλωθέντα έξοδα από τον προσφεύγοντα με τα αντίστοιχα έσοδα των αντισυμβαλλομένων, 2) στην εξόφληση αγαθών καθαρής αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου β' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013, 3) στη καταχώριση στα βιβλία της επιχείρησης δαπανών που εξυπηρέτησαν προσωπικές καταναλωτικές ανάγκες του προσφεύγοντος και δεν εξυπηρέτησαν τον σκοπό της επιχείρησης του, η καθαρή αξία των οποίων, δεν εκπίπτει από τα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση ιβ' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, 4) στη μη αναγνώριση προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του 50% των αποδείξεων δαπανών που αφορούν σε λογαριασμούς κινητής τηλεφωνίας, καθόσον αφορούν προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες, 5) στη μη αναγνώριση δαπανών που αφορούν την προμήθεια καυσίμων, 6) στη μη αναγνώριση δαπανών αξίας λίγο μικρότερης των 500 ευρώ, που πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα και με τον ίδιο προμηθευτή (κατακερματισμός συναλλαγών), 7) σε διπλοκαταχώριση στα βιβλία δαπανών που αφορούν ασφαλιστικές εισφορές ΕΦΚΑ, 8) στη μη πληρωμή δαπανών μισθοδοσίας μέσω τραπεζικού τρόπου πληρωμής, κατά παράβαση των όσων ορίζονται στην περίπτωση ιδ' του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 και 9) στον λανθασμένο υπολογισμό φορολογικών αποσβέσεων χρήσης. Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2017, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ύψους 3.038,88€, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες ύψους 13.795,34€, όπως αναλυτικά περιγράφονται στις σελίδες 15-19 της οικείας έκθεσης ΦΠΑ, διότι δεν αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα. Αντίστοιχα, για τη φορολογική περίοδο 01/01/2018-31/12/2018, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου ύψους 7.381,45€, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες ύψους 31.550,21€, όπως αναλυτικά περιγράφονται στις σελίδες 19-27 της οικείας έκθεσης ΦΠΑ, διότι δεν αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα (προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι ο έλεγχος εσφαλμένα

και ανατιολόγητα δεν αναγνώρισε ως εκπιπτόμενες δαπάνες που είναι απαραίτητες για την επίτευξη του επιχειρηματικού του σκοπού και αφορούν τη θέρμανση των εγκαταστάσεων, εξαρτήματα και ανταλλακτικά των αγροτικών μηχανημάτων που χρησιμοποιεί, επισκευή οχημάτων, αγορές παγίων της επιχείρησης (π.χ. τηλεόραση και λοιπά ηλεκτρικά είδη), δαπάνες φιλοξενίας. Συνακόλουθα, υποστηρίζει ότι αυθαίρετα και ανατιολόγητα δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες καυσίμων για την απόδειξη των οποίων προσκόμισε αποδείξεις λιανικής πώλησης και όχι τιμολόγια.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

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

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις του **άρθρου 22 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».

Επειδή, ακολούθως με τις διατάξεις του **23 του ν. 4172/2013**, ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, ...,
- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ. Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ. Π. Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπτόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ. Π. Α. εισροών,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,

θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.»

Επειδή περαιτέρω, 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^{ος} 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^{ος} τρόπος: Έκδοση τιμολογίου, στο οποίο θα επισυνάπτεται η αυτόματα εκδιδόμενη απόδειξη εσόδου (στην οποία προφανώς δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας και ο ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών) και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ. απόδειξης εσόδου».

Επειδή, 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 περιστάσεων.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή

αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.[...].

3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17 και 18.[...].

4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης 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 ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.», ενώ τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου ως άνω νόμου, ότι:

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

α) [...]

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

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

δ) [...].».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι: «Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος», με τις διατάξεις της

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

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρο 28 του ν.4987/2022**, ορίζεται ότι: «*2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου*», με τις διατάξεις του **άρθρου 64** του ως άνω κώδικα, ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*», ενώ με τις διατάξεις **του άρθρου 65**, ότι: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, όπως αυτές αναπτύσσονται και αναγράφονται στην από 14-12-2023 Μερική Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ, η φορολογική αρχή διαπίστωσε:

- ότι ο προσφεύγων εξέπεσε μεταξύ άλλων, από τα ακαθάριστα έσοδα του,
 - δαπάνες συνολικού ύψους 2.792,66€ για το φορολογικό έτος 2017 (α/α 7, 8, 9,10, 12,15,16,17,18,19,20 εγγραφές της σελίδας 28 της οικείας έκθεσης εισοδήματος) και δαπάνες συνολικού ύψους 9.742,68€ για το φορολογικό έτος 2018 (τις με α/α 1-34 εγγραφές της σελίδας 36 της οικείας έκθεσης εισοδήματος), που αφορούν σε προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.
 - δαπάνες συνολικού ύψους 6.072,55€ για το φορολογικό έτος 2017 (τις α/α 21-30 και 31-43 εγγραφές της σελίδας 28 της οικείας έκθεσης) και συνολικού ύψους 7.478,74€ για το φορολογικό έτος 2018 (τις με α/α 35-68 εγγραφές της σελίδας 37 της οικείας έκθεσης) των προμηθευτών «.....» με Α.Φ.Μ. και «.....» με Α.Φ.Μ. και σύμφωνα με τα εκδιδόμενα παραστατικά αφορούν σε

σέρβις οχημάτων, αγορά ανταλλακτικών οχημάτων, επισκευές οχημάτων, σε κανένα δε, από τα εν λόγω παραστατικά, δεν υπάρχει αφενός, πλήρης αιτιολόγηση στο πεδίο «ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ» ή «ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ», και αφετέρου, σε κανένα σημείο του τιμολογίου δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος για το οποίο παρασχέθηκε η εν λόγω εργασία, ή προέκυψε αγορά κάποιου ανταλλακτικού, ώστε να επιβεβαιώνεται ότι αυτές αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα.

- δαπάνες συνολικού ύψους 544,34€ για το φορολογικό έτος 2018 (τις α/α 1-5 εγγραφές των σελίδων 35-36 της οικείας έκθεσης εισοδήματος) που αφορούν σε δαπάνες σίτισης και φιλοξενίας, για τις οποίες σε κανένα από τα προσκομιζόμενα παραστατικά δεν αποδεικνύονται και δεν αιτιολογούνται με κάποιο συμπληρωματικό έγγραφο ή στοιχείο (π.χ. λίστα με ονοματεπώνυμα, σχετική αλληλογραφία, προσκλήσεις κλπ), ότι αυτές έγιναν στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

- δαπάνες συνολικού ύψους 4.834,66€ πλέον ΦΠΑ 1.052,36€ για το φορολογικό έτος 2017 (πίνακας 3 των σελ.29-31) και δαπάνες συνολικού ύψους 12.442,11€ για το φορολογικό έτος 2018 (πίνακας 2 -15 των σελ.37--31), που αφορούν σε δαπάνες αγοράς καυσίμων, τις οποίες ο έλεγχος, δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, κατά τα οριζόμενα του άρθρου 10 της ΠΟΛ. 1003/2014, λόγω γενικευμένης χρήσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης καυσίμων. Αξίζει να σημειωθεί ότι ο έλεγχος αποδέχθηκε δαπάνες καυσίμων ύψους 671,77€ και 965,37€ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, για τις οποίες εκδόθηκαν τιμολόγια πώλησης ή τιμολόγια πώλησης – δελτία αποστολής, ως εκπιπτόμενες δαπάνες που αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου.

-δαπάνες συνολικού ύψους 14.136,60€ (σελ. 31-34 της οικείας έκθεσης εισοδήματος)για το φορολογικό έτος 2017 και δαπάνες συνολικού ύψους 2.640,40€ (σελ. 31-44 της οικείας έκθεσης εισοδήματος) για το φορολογικό έτος 2018, οι οποίες αφορούν σε αγορές καθαρής αξίας εκάστου τιμολογίου μικρότερης των 500€, πραγματοποιήθηκαν την ίδια ημέρα, τα παραστατικά φέρουν συνεχόμενη αρίθμηση, ως εκ τούτου κρίθηκε από τον έλεγχο ότι έγινε προκειμένου να μπορέσει ο προσφεύγων να εξοφλήσει τις αγορές με τη χρήση μετρητών.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4987/2022, 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 επιπλέον με βάση τη νομολογία γίνεται δεκτό ότι, το βάρος απόδειξης των γενεσιουργών περιστατικών της φορολογικής ενοχής, καθώς και της διάπραξης φορολογικής παράβασης, κατά βάση φέρει η φορολογική αρχή, ενώ το βάρος απόδειξης των γεγονότων, που δικαιολογούν εξαίρεση ή απαλλαγή από φόρο ή τέλος ή πρόστιμο ή περιορίζουν τη φορολογική υποχρέωση το φέρει ο φορολογούμενος (λ.χ. έκπτωση επισφαλών απαιτήσεων από τα ακαθάριστα έσοδα επιχείρησης,

πραγματική πλάνη ως λόγος ανάκλησης της φορολογικής δήλωσης κλπ βλ. ΣτΕ 61/2010, 2607/2007, ΣτΕ 2318/2018 Ολομ), εκτός αν ο νόμος που διέπει τη σχέση ορίζει διαφορετικά, τάσσοντας λ.χ. κάποιο τεκμήριο υπέρ της φορολογικής αρχής, οπότε το βάρος απόδειξης κατανέμεται αναλόγως: ο μὲν φορολογούμενος φέρει το βάρος ανατροπής του τεκμηρίου, η δε φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης της βάσης αυτού. Καταρχάς, λοιπόν, γίνεται δεκτό ότι εφόσον η φορολογική αρχή όταν επιβάλλει φόρο οφείλει να επικαλεσθεί τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν κατά νόμο την αξίωση του Δημοσίου, αυτή φέρει και το βάρος της απόδειξης, ο δε ασκήσας την προσφυγή έχει δικαίωμα ανταπόδειξης.

Επειδή, από το περιεχόμενο των επίμαχων φορολογικών στοιχείων δεν αποδεικνύεται η παραγωγικότητα συγκεκριμένων δαπανών, αφού σε αυτά δεν υπήρχε πλήρης αιτιολόγηση στο πεδίο «ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ» ή «ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΕΧΟΜΕΝΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ», δεν αναγράφονταν ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος ούτε άλλα στοιχεία ώστε να επιβεβαιώνεται ότι π.χ. οι επικαλούμενες οικοδομικές εργασίες, παροχές υπηρεσιών, προμήθεια αγαθών (υδραυλικά είδη, τηλεόραση και τα λοιπά) αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, από κανένα δε, από τα προσκομισθέντα παραστατικά δεν αποδείχθηκε και δεν αιτιολογήθηκε με κάποιο συμπληρωματικό έγγραφο ή στοιχείο (π.χ. λίστα με ονοματεπώνυμο, σχετική αλληλογραφία, προσκλήσεις κλπ), είτε η οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων, ώστε με βάση τη μορφή της επιχείρησης (ατομική επιχείρηση), αλλά και τη φύση της επαγγελματικής δραστηριότητας να δικαιολογούνται δαπάνες που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων, είτε η διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων. Ο προσφεύγων με το υπόμνημα που κατέθεσε δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οι επίμαχες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της ατομικής του επιχείρησης και δεν αφορούν προσωπικές- καταναλωτικές δαπάνες. Η σύμβαση, δε, που προσκόμισε για να αποδείξει τη δαπάνη φιλοξενίας κρίθηκε ως έγγραφο που δεν είχε βέβαιη χρονολογία. Εξάλλου, από κανένα στοιχείο δεν προέκυψε ότι οι επίμαχες δαπάνες φιλοξενίας αφορούσαν τη φιλοξενία εποχιακών εργατών από τη Βουλγαρία σε εκτέλεση της συγκεκριμένης σύμβασης, καθόσον στα σχετικά παραστατικά δεν αναφέρονται τα ονόματα των φιλοξενούμενων.

Επειδή, περαιτέρω για τις δαπάνες καυσίμων, κατά τις διατάξεις του άρθρου 10 της ΠΟΛ. 1003/2014, η γενικευμένη χρήση αποδείξεων λιανικής πώλησης (έναντι τιμολογίων) έχει ως συνέπεια την αδυναμία συσχέτισης των συναλλαγών με τη δραστηριότητα της επιχείρησης και τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτές πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 22 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Εν προκειμένω, η γενικευμένη χρήση αποδείξεων λιανικής στις επίμαχες αγορές καυσίμων κρίθηκε από τον έλεγχο ότι δε δικαιολογείται, καθόσον με το συγκεκριμένο προμηθευτή ο προσφεύγων έχει μια σταθερή συνεργασία και έχει λάβει τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 29.972,74 € μέσα στην χρήση 2017 και 54.284,43 € μέσα στη χρήση 2018, τα οποία ο έλεγχος αναγνώρισε στις εκπιπτόμενες

δαπάνες. Εξάλλου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να μην αναγνωρίσει προς έκπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' του άρθρου 22 του ν. 4172/2013, τις δαπάνες καυσίμων για τις οποίες εκδόθηκε ΑΛΠ, αλλά υφίσταται αδυναμία συσχέτισης των συναλλαγών με τη δραστηριότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντος και κατ'επέκταση αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων για τη διαπίστωση ότι δεν αφορούσαν καύσιμα που χρησιμοποιήθηκαν για προσωπική χρήση, ή σε άλλο όχημα, ή από άλλο πρόσωπο.

Επειδή, ο προσφεύγων ο οποίος φέρει και το σχετικό βάρος της απόδειξης, δεν τεκμηρίωσε τις ως άνω δαπάνες, καθώς δε δημιούργησε μια αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) ώστε να είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 παρ. 7 του ν. 4308/2014. Επιπλέον, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή του προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία που να ανατρέπουν και να αντικρούουν την κρίση του φορολογικού ελέγχου, ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**

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

Επί της υπ' αριθμ./**14-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, συνολικό ποσό φόρου, τελών και εισφορών για καταβολή : **20.848,74€** (φόρος : 14.431,02€ + πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022 : 3.607,76€+εισφορά αλληλεγγύης 2.809,96€).

Επί της υπ' αριθμ./**14-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συνολικό ποσό φόρου, τελών και εισφορών για καταβολή : **26.173,74€** (φόρος : 15.396,32€ + πρόστιμο άρθρου 58 του ν. 4987/2022 : 7.698,16€+εισφορά αλληλεγγύης 3.079,26€).

Επί της υπ' αριθμ./**14-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, συνολικό ποσό φόρου για έκπτωση: **1.943,93€** (διαφορά - 3.038,88€).

Επί της υπ' αριθμ./**14-12-2023** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, συνολικό ποσό φόρου για καταβολή: **6.914,98€** (φόρος : 4.609,98€ + πρόστιμο άρθρου 58Α του ν. 4987/2022: 2.305.00€).

Επί των οφειλόμενων φόρων, θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ

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

	ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.