



Αθήνα, 12-2-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 291

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατοίκου , κατά της με αριθμ. /10-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023, της με αριθμ. /10-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 και της με αριθμ. /10-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. /10-9-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023, την με αριθμ. /10-9-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 και την με αριθμ. /10-9-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου

01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμ./**10-9-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 466,84€ πλέον προστίμου αρθ. 58^Α ΚΦΔ ύψους 233,42€ και διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 212,78€.

- Με την με αριθμ./**10-9-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου , επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 350,70€ πλέον προστίμου αρθ. 58^Α ΚΦΔ ύψους 175,34€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους 526,04€.

- Με την με αριθμ./**10-9-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 383,31€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προσδιορίσθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ δυνάμει της με αρ./**14-2-2024** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για την φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2023, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ./**31-1-2024** αίτησης επιστροφής ΦΠΑ ποσού 614,14€ που προσδιορίσθηκε με την υποβολή της με αρ./**31-1-2024** περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκαν, **μη εκπιπόμενες δαπάνες** κατά τις διατάξεις του του αρθ. 30 παρ. 4 του ΦΠΑ, και συγκεκριμένα δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 1.597,13€ πλέον ΦΠΑ συνολικού ποσού 383,31€ για την φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021, δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 2.465,22€ πλέον ΦΠΑ συνολικού ποσού 591,65€ για την φορολογική περίοδο 01/01/2022-31/12/2022 και δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 230,66€ πλέον ΦΠΑ ποσού 55,36€ για την φορολογική περίοδο 01/01/2023-31/12/2023. Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων του ελέγχου και λόγω μη έκπτωσης του ποσού ΦΠΑ που αντιστοιχεί στις ως άνω μη εκπιπόμενες δαπάνες, το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προς επιστροφή προσδιορίσθηκε στο ποσό των 401,35€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Για την περίοδο 01/01/2022-31/12/2022 ο έλεγχος του απέρριψε το τιμολόγιο εξόδου με αριθμό ΤΙΜ ΔΑ/**28.02.2022** καθαρής αξίας 522,58€ πλέον ΦΠΑ 125,42€ καθώς δεν διαθέτει νόμιμα δεξαμενή αποθήκευσης πετρελαίου για αγροτική χρήση. Η δεξαμενή που

έχει για αποθήκευση πετρελαίου κίνησης είναι στην κατοχή του πριν από το 2000 όταν ξεκίνησε την αγροτική του δραστηριότητα. Εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, θα αποστείλει φωτογραφίες που αποδεικνύουν πως υπάρχει εγκατάσταση στην έδρα του.

2. Το αγροτικό του όχημα το οποίο χρησιμοποιείται για τις αγροτικές του εργασίες και μόνο, είναι πετρελαιοκίνητο, πράγμα που σημαίνει πως οι δαπάνες πετρελαίου δεν χρησιμοποιήθηκαν στο βενζινοκίνητο επιβατικό του ΙΧ όχημα. Άλλωστε δεν υπάρχει νόμος που να απαγορεύει την αγορά υγρών καυσίμων κίνησης σε δοχεία. Επομένως, προβάλλει ότι δεν είναι δυνατό να χαρακτηριστεί μια δαπάνη ως προσωπική καταναλωτική όταν ως μοναδική χρήση έχει την καλλιεργητική.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 5 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** ορίζεται: «**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.

... **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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 9 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ)** ορίζεται:

«**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.

ζ) Την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιήθηκε ή ολοκληρώθηκε η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών, εφόσον η ημερομηνία αυτή δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου.

η) Την αξία αγαθών ή υπηρεσιών ανά συντελεστή Φ.Π.Α., την αξία που απαλλάσσεται Φ.Π.Α., την αξία μονάδας αγαθού ή υπηρεσίας χωρίς Φ.Π.Α., καθώς και την αξία κάθε έκπτωσης ή επιστροφής, εάν δεν συμπεριλαμβάνονται στην τιμή μονάδας.

θ) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται.

ι) Το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., εκτός εάν εφαρμόζεται ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το οποίο η πληροφορία αυτή παραλείπεται....».

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2014 με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» μεταξύ άλλων αναφέρεται:

«Άρθρο 9: Περιεχόμενο τιμολογίου

...

9.1.2 Εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) 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.».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 1 και 4 του άρθρου 30 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) ορίζεται ότι :

«1.Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο....

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

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οينوπνευματωδών 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,....»

Επειδή, στο άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ο προσφεύγων για τη παρακολούθηση των εργασιών της ατομικής του αγροτικής δραστηριότητας τηρεί απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ), είναι υποκείμενος στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ και κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο τα παραστατικά πώλησης και αγοράς και δαπανών βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία. Περαιτέρω, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο επιστροφής ΦΠΑ η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών τον Φ.Π.Α. εισροών δαπανών με τον οποίο επιβαρύνθηκε ο προσφεύγων, κρίνοντας ότι για ορισμένα από τα φορολογικά στοιχεία δαπανών έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του ΦΠΑ. Ειδικότερα οι δαπάνες για τις οποίες διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.30 παρ. 4 του ΦΠΑ έχουν ως εξής, ανά ελεγχόμενη φορολογική περίοδο και αιτιολογία απόρριψης:

Φορολογική περίοδος 01/01/2021-31/12/2021

➤ Καταχωρήθηκαν στα βιβλία τα πιο κάτω Τιμολόγια ΔΑ έκδοσης ΑΦΜ..... για την προμήθεια πετρελαίου χωρίς να διαθέτει δεξαμενή αποθήκευσης πετρελαίου για αγροτική χρήση.

ΤΙΜ ΔΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
...../12.01.21	573,86 * €0,97	559,98	134,39	649,37

➤ Καταχωρήθηκαν και εξέπεσαν των εκροών, πλήθος ΑΛΣ - Αποδείξεις Εσόδου — καθαρής αξίας €3.111,92 πλέον ΦΠΑ που αναλογεί ποσόν €746,96, έκδοσης από διάφορα πρατήρια καυσίμων από διαφορετικό τόπο, για την αγορά πετρελαίου (όχι σε δοχεία), εκ των οποίων 26 ΑΛΠ βρέθηκαν χωρίς τη σφραγίδα του εκδότη και χωρίς να αναγράφεται — χειρόγραφα αριθμός κυκλοφορίας του αγροτικού αυτοκινήτου Εκ του λόγου αυτού δεν τεκμηριώθηκε από την πλευρά του ότι δαπάνες καθαρής αξίας €1.037,15 πλέον ΦΠΑ ποσού €248,92 αφορούν στο επαγγελματικό του όχημα. Ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του αρθ. 30 παρ. 4 του ΦΠΑ.

Ήτοι σύνολο ΦΠΑ που δεν εκπίπτει 383,31€

Φορολογική περίοδος 01/01/2022-31/12/2022

➤ Καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ελεγχόμενης το πιο κάτω Τιμολόγια ΔΑ έκδοσης ΑΦΜ..... για την προμήθεια πετρελαίου χωρίς να διαθέτει δεξαμενή αποθήκευσης πετρελαίου για αγροτική χρήση.

ΤΙΜ ΔΑ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
32/28.02.2022	401,98* €1,30	522,58	125,42	648,00

➤ Καταχωρήθηκαν και εξέπεσαν των εκροών της, πλήθος ΑΛΣ - Αποδείξεις Εσόδου - καθαρής αξίας €4.721,19 πλέον ΦΠΑ €1.133,13 έκδοσης από διάφορα πρατήρια καυσίμων από διαφορετικό τόπο, για την αγορά πετρελαίου (όχι σε δοχεία) εκ των οποίων 28 ΑΛΠ βρέθηκαν χωρίς τη σφραγίδα του εκδότη και χωρίς να αναγράφεται — χειρόγραφα αριθμός κυκλοφορίας του

αγροτικού αυτοκινήτου Εκ του λόγου αυτού δεν τεκμηριώθηκε από την πλευρά του ότι δαπάνες καθαρής αξίας €1.942,64 πλέον ΦΠΑ ποσού €466,23 αφορούν στο επαγγελματικό του όχημα. Ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του αρθ. 30 παρ. 4 του ΦΠΑ.

Ήτοι σύνολο ΦΠΑ που δεν εκπίπτει 591,65€

Φορολογική περίοδος 01/01/2023-31/12/2023

➤ Καταχωρήθηκαν και εξέπεσαν των εκροών της, πλήθος ΑΛΣ - Αποδείξεις Εσόδου — καθαρής αξίας €2.082,56 πλέον ΦΠΑ €499,88 έκδοσης από διάφορα πρατήρια καυσίμων από διαφορετικό τόπο, για την αγορά πετρελαίου (όχι σε δοχεία) εκ των οποίων 3 ΑΛΠ βρέθηκαν χωρίς τη σφραγίδα του εκδότη και χωρίς να αναγράφεται — χειρόγραφα αριθμός κυκλοφορίας του αγροτικού αυτοκινήτου Εκ του λόγου αυτού δεν τεκμηριώθηκε από την πλευρά του ότι δαπάνες καθαρής αξίας €230,66 πλέον ΦΠΑ ποσού € 55,36 αφορούν στο επαγγελματικό του όχημα. Ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του αρθ. 30 παρ. 4 του ΦΠΑ

Ήτοι σύνολο ΦΠΑ που δεν εκπίπτει 55,36€.

Επειδή, ο προσφεύγων με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής επικαλείται, αναφορικά με τις μεγάλες ποσότητες πετρελαίου που προμηθεύτηκε, ότι διαθέτει δεξαμενή αποθήκευσης πετρελαίου κίνησης για αγροτική χρήση ήδη από το έτος 2000, για την οποία θα αποστείλει φωτογραφίες αυτής με τις οποίες αποδεικνύεται ο ισχυρισμός του. Περαιτέρω, αναφορικά με τις ΑΛΣ για την αγορά πετρελαίου κίνησης, τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε λόγω μη αναγραφής του με αρ. κυκλοφορίας του αγροτικού αυτοκινήτου του και έλλειψης σφραγίδας του πρατηρίου καυσίμων, επικαλείται ότι δεδομένου ότι διαθέτει μόνο ένα πετρελαιοκίνητο όχημα, αυτό του αγροτικού του οχήματος, τεκμαίρεται ότι οι σχετικές δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της αγροτικής του δραστηριότητας και όχι για προσωπική χρήση.

Επειδή, ωστόσο, ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα σημειώνονται τα εξής:

-από τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντος δεν διαπιστώθηκε ότι κατέχει δεξαμενή αποθήκευσης καυσίμων ούτε άλλωστε ο ίδιος προσκόμισε τόσο στον έλεγχο όσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο σχετικά έγγραφα που να το τεκμηριώνουν.

-Περαιτέρω ως προς τα φορολογικά στοιχεία που υφίστανται καταχωρημένα στα βιβλία του και αφορούν σε Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης για αγορά καυσίμων, δεδομένης της μη έκδοσής τους στο όνομα του προσφεύγοντος αλλά και της μη αναγραφής του μεταφορικού μέσου που αφορούν δεν τεκμηριώνεται ότι αφορούν στο επαγγελματικό του όχημα και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του ΦΠΑ.

Επειδή ο προσφεύγων, ούτε στα στάδια του ελέγχου αλλά ούτε και στο στάδιο εξέτασης της υπό κρίση προσφυγής, προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία ικανά να ανατρέψουν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στην με ημερομηνία θεώρησης 10-9-2024 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία υποβολής **21-10-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμ. /10-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021, της με αριθμ. /10-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022 και της με αριθμ. /10-9-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01/2021-31/12/2021

-Ως η υπ' αριθμ. /2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Διαφορά υπολοίπου φόρου προς έκπτωση :**383,31€**

Φορολογική περίοδος 01/01/2022-31/12/2022

-Ως η υπ' αριθμ. /2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Σύνολο φόρου για καταβολή:**526,04€**
Διαφορά υπολοίπου φόρου προς έκπτωση :**624,26€**

Φορολογική περίοδος 01/01/2023-31/12/2023

-Ως η υπ' αριθμ. /2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ
Σύνολο φόρου για καταβολή:**700,26€**
Διαφορά υπολοίπου φόρου για επιστροφή: **212,78€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

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.