



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 20-02-2025

Αριθμός Απόφασης: 372

Α Π Ο Φ Α Σ Η Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

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

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

4. Την από **05-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά των:

α) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021,

β) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022,

γ) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 και

δ) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 υπ' αριθμ./**08-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους **5.826,58€**, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού **2.913,29€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **8.739,87€**.

Με την υπ' αριθμ./**08-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2022**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους **4.465,36€**, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού **2.232,68€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **6.698,04€**.

Με την υπ' αριθμ./**08-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., **φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους **6.147,56€**, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού **3.073,78€**, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **9.221,34€**.

Με την υπ' αριθμ./**08-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., **φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού **5.104,00 ευρώ** πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ ποσού **2.552,00 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό **7.656,00 ευρώ**, ενώ παράλληλα δεν αναγνωρίσθηκε προς έκπτωση από το συνολικό ΦΠΑ εκροών της επόμενης φορολογικής περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ύψους **583,39€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. προέκυψαν από τα πορίσματα των από **08/10/2024** εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ βάσει του ν.4172/2013 και ν.2859/2000 αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, για τα φορολογικά έτη **2021-2022**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/14-05-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα «Οδικές μεταφορές εμπορευμάτων», ο οποίος εφαρμόζε κατά τα υπό κρίση έτη, απλογραφικό λογιστικό σύστημα, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2021 και 2022.

Κατόπιν διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προέκυψαν διαφορές, που αναλυτικά συμπεριλήφθηκαν στο υπ' αριθ./27-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ως άνω σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου προσκομίζοντας, τα με αριθ. πρωτ./09-08-2024,/03-09-2024,/18-09-2024 και/25-09-2024 Υπομνήματα, τα οποία ελήφθησαν υπόψιν από τον έλεγχο στο μέτρο που αυτά τεκμηριώθηκαν, καταλήγοντας στις παρακάτω οριστικές διαπιστώσεις, όπως αυτές αναφέρονται αναλυτικά στις από 08/10/2024 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Ειδικότερα, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, διαφοροποιήθηκε το αποτέλεσμα βάσει δήλωσης και βάσει ελέγχου μετά την προσθήκη λογιστικών διαφορών, ως εξής:

ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΠΡΟΣΘΗΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΣΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΕΤΗ 2021-2022		
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2021	2022
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	72.779,65€	85.466,21€
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	72.779,65€	85.466,21€
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	1.946,39€	2.628,36€
ΠΛΕΟΝ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	0,00€	0,00€
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	28.336,25€	23.092,74€
Δαπάνες άρθρου 22 ν.4172/2013 (καύσιμα)	25.088,92€	23.092,74€
Δαπάνες άρθρου 23 ν.4172/2013 (προσωπικές δαπάνες)	505,91€	0,00€
Δαπάνες άρθρου 23 ν.4172/2013 (ασφαλιστικές εισφορές)	2.620,00€	
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	30.282,64€	25.721,11€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	30.282,64€	25.721,11€

Ως προς το Φ.Π.Α., για τη φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021 δεν αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 6.147,56 € που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 25.594,83 €.

Για τη φορολογική περίοδο 01/01/2022-31/12/2022 δεν αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 5.542,26 € που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 23.092,74 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Τα αναφερόμενα στις διαπιστώσεις του ελέγχου είναι απολύτως εσφαλμένα τόσο όσον αφορά τις εκτιμήσεις και τις παραδοχές, αλλά και όσον αφορά τις αριθμητικές πράξεις σχετικά με την κατανάλωση καυσίμων για τα διανυθέντα χιλιόμετρα και τις τιμές του πετρελαίου.
2. Ο έλεγχος ενώ δέχεται ότι αναμφισβήτητα απαιτούνται καύσιμα για την πραγματοποίηση

των δρομολογίων, ενώ δέχεται ότι επιτρέπεται η έκδοση αποδείξεως λιανικής και ενώ δέχεται ότι η τεκμηρίωση είναι θέμα πραγματικών περιστατικών, εντούτοις απορρίπτει συλλήβδην όλες τις αποδείξεις, ενώ όφειλε να απορρίψει μόνο εκείνες τις καταχωρήσεις για τις οποίες κατά την κρίση του υπάρχουν «πραγματικά περιστατικά» που δικαιολογούν την απόρριψη, ενώ θα έπρεπε να αποδεχτεί εκείνες για τις οποίες ουδέν πραγματικό περιστατικό αντιλέγει στην ορθότητά τους. Για τις απορριφθείσες αποδείξεις θα έπρεπε να υπάρχει συγκεκριμένη αιτιολόγηση την οποία θα μπορούσε να αποκρούσει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός Έλεγχος» του ΚΦΔ, 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 αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.*
- 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, περαιτέρω, στο άρθρο 23 του Κ.Φ.Ε. «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α).... γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, δ).... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1113/2015 με θέμα «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α')» ορίζεται:

Άρθρο 22. «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες».

1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του

άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματος της ΣτΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών ΣτΕ 2963/2013, ΣτΕ 1729/2013, ΣτΕ 1604/2011, κ.ά.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές). Επισημαίνεται ότι ως προς τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ισχύουν όσα ειδικότερα αναφέρονται κατωτέρω στην παρούσα....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), ορίζεται:

«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,
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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), ορίζεται:

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

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,
- β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν....»

Επειδή, στο Ν. 4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5. Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

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...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2056/2019 με Θέμα: «Παροχή διευκρινίσεων αναφορικά με την Απόφαση ΠΟΛ.1208/2018 της Υφυπουργού Οικονομικών και την Απόφαση ΠΟΛ.1218/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.», αναφέρονται τα εξής:

«2. Για τις διενεργούμενες πωλήσεις καυσίμων, του άρθρου 1 της Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΠΟΛ.1195/2018, από οντότητες- εκμεταλλευτές πρατηρίων καυσίμων καθώς και από πωλητές πετρελαίου θέρμανσης, προς άλλες οντότητες (χονδρικές πωλήσεις), στις εγκαταστάσεις του πρατηρίου, τα τιμολόγια εκδίδονται με τη χρήση Φ.Η.Μ. και παρέχονται οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης αυτών:

- α) απευθείας έκδοση τιμολογίου μέσω προγράμματος εμπορικής διαχείρισης,
- β) έκδοση απόδειξης εσόδου, στην οποία πριν την έναρξη της παράδοσης του καυσίμου, πληκτρολογείται μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών-εκροών, ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος της αντισυμβαλλόμενης οντότητας, καθώς και ο Α.Φ.Μ. αυτής και αναγράφονται τα υπόψη στοιχεία επί αυτής. Η υπόψη απόδειξη εσόδου επέχει θέση τιμολογίου. Στο αρχείο e.txt αναφέρεται ο ΑΦΜ του λήπτη και ο κωδικός είδος παραστατικού έχει την τιμή 222,
- γ) αντικατάσταση της αυτόματα εκδιδόμενης απόδειξης εσόδου με πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης και στη συνέχεια έκδοση του τιμολογίου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του παρόντος. Σημειώνεται ότι η αυτόματα εκδιδόμενη απόδειξη καθώς και το πιστωτικό στοιχείο λιανικής πώλησης παραμένουν στην οντότητα-εκδότη, η οποία υποχρεούται να τα διαφυλάσσει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4308/2014.

[...]

4. Επίσης, για τις επαναλαμβανόμενες πωλήσεις καυσίμων σε άλλες οντότητες, στο εκδιδόμενο παραστατικό διακίνησης αναγράφεται και ο αύξων αριθμός της αυτόματα εκδιδόμενης απόδειξης εσόδου. Στη συνέχεια, για την έκδοση του συγκεντρωτικού τιμολογίου εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στην περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1003/2014** εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών:

«**10.2.2** Επέχουν θέση απλοποιημένου τιμολογίου και στοιχεία λιανικής πώλησης αγαθών ή υπηρεσιών, που καλύπτουν επαγγελματικές συναλλαγές και μέχρι του ορίου των εκατό (100) ευρώ, εφόσον εκδίδονται για την αγορά μη εμπορεύσιμων (για τον αγοραστή) αγαθών (αναλώσιμων) ή για τη λήψη, ομοίως, υπηρεσιών.

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

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

Επειδή, στο **άρθρο 76 του ΚΦΔ** 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, σύμφωνα με το **άρθρο 33 παρ. 2 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και **περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα** τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, το **άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας»** ορίζει 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 ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ 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, εν προκειμένω, από τα διαλαμβανόμενα στις από **08/10/2024** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και **Φ.Π.Α.** και το φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε το έτος 2021 κύριο προμηθευτή (90%) και το έτος 2022 αποκλειστικό προμηθευτή (100%) καυσίμων ένα συγκεκριμένο πρατήριο στο Χαϊδάρι Αττικής. Κατά τα κρινόμενα έτη διαπιστώθηκε ότι έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά του αρχεία, πλήθος παραστατικών Α.Λ.Σ. καυσίμων, περί τις 750 ανά έτος. Παρατηρείται δε το φαινόμενο από το ίδιο πρατήριο, να καταχωρούνται συνήθως τρεις φορές ημερησίως συνεχόμενες Α.Λ.Σ. με διαφορά ενός λεπτού ή ακόμα και το ίδιο λεπτό από διαφορετικά ακροφύσια, που σε αρκετές περιπτώσεις ανέρχονται σε πέντε και έξι ημερησίως και σε κάποιες περιπτώσεις ξεπερνούν και τις δέκα (κάποιες με διαφορά λεπτών και κάποιες διάσπαρτες σε διάφορες ώρες) που θα έπρεπε να παραμένει συνεχώς πλησίον του πρατηρίου για έξι με οκτώ ώρες ώστε να πραγματοποιεί τα διαδοχικά γεμίσματα. Επιπλέον όλες οι Α.Λ.Σ. έχουν συγκεκριμένη αξία 100 ευρώ έκαστη.

Ο έλεγχος κατέγραψε όλες τις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης Καυσίμου οι οποίες απεικονίζονται αναλυτικά στην από 08/10/2024 Έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ.7-32) και απέρριψε εξ αυτών τις καταχωρήσεις των Α.Λ.Σ. στις ημέρες κατά τις οποίες προέκυπτε από τις διελεύσεις ή τα δρομολόγια πως το όχημα δε θα μπορούσε να πραγματοποιήσει την προμήθεια καυσίμων κατά τις ώρες που αναγράφονται σε αυτές, δεδομένου πως δεν είναι δυνατόν να είναι ταυτόχρονα σε δύο σημεία, ή εκτελούσε δρομολόγια προς άλλη κατεύθυνση ή διερχόταν από διόδια προγενέστερα ή μεταγενέστερα και σε ώρες και με προορισμούς που δεν καθιστούσαν εφικτή την προμήθεια καυσίμων από το συγκεκριμένο πρατήριο.

Για τις ημερομηνίες και τις ώρες που δεν προέκυπταν τα παραπάνω αλλά δεν υφίσταντο διελεύσεις από κανέναν οδικό άξονα, ο έλεγχος απέρριψε τις πλεονάζουσες καταχωρήσεις Α.Λ.Σ. (συνήθως καταχωρούνταν τρεις (3) Α.Λ.Σ. ημερησίως αξίας 100 ευρώ έκαστη) **πέραν της μίας ανά ημέρα που αποδέχτηκε.**

Τέλος, μετά και την προσκόμιση των γραπτών υπομνημάτων του προσφεύγοντα σε συνέχεια του Σ.Δ.Ε., ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το πραγματικό γεγονός των διανυθέντων χιλιομέτρων και της κατανάλωσης καυσίμων, απαιτούμενων για την πραγματοποίηση των δρομολογίων, για λόγους χρηστής διοίκησης και κατ' επιεικέστερη κρίση δέχτηκε τους ισχυρισμούς αναφορικά με την εξόφληση των αποδείξεων με τραπεζικό μέσο χωρίς να δύναται να αντιστοιχίσει τις καταβολές με συγκεκριμένες αποδείξεις, καταλήγοντας στα κάτωθι ποσά:

ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΥΣΙΜΩΝ
ΕΤΟΣ 2021

		ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΩΝ	68.821,38	55.501,11	13.320,27
ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	35.295,70	25.088,92	6.021,34
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	33.525,68	30.412,19	7.298,93

ΕΤΟΣ 2022

		ΚΑΘ. ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΗΣΙΩΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΩΝ	79.300,00	63.951,61	15.348,39
ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	28.635,00	23.092,74	5.542,26
ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΙ	50.655,00	40.858,87	9.806,13

Επειδή, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι έχει γίνει πλημμελής υπολογισμός των προς έκπτωση δαπανών και συνακόλουθα του φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., ειδικότερα το συμπέρασμα του ελέγχου περί μη έκπτωσης των δαπανών καυσίμων είναι όλως αναιτιολόγητο.

Προς επίρρωση:

1) προσκομίζει δικαιολογητικά (δελτία ΚΤΕΟ του οχήματός του, καθημερινό δελτίο επισκόπησης τιμών υγρών καυσίμων του Υπουργείου Ανάπτυξης για τα υπό κρίση έτη, Διπλωματική εργασία του ΕΜΠ με θέμα «Ανάπτυξη μεθόδου εκτίμησης κατανάλωσης καυσίμου φορτηγών οχημάτων»), προκειμένου να επαναπροσδιοριστούν τα αποτελέσματα με βάση τα διανυθέντα χιλιόμετρα, τη μεσοσταθμική τιμή των καυσίμων ανά λίτρο για τα ελεγχόμενα έτη και τη μέση κατανάλωση καυσίμου του φορτηγού οχήματός του.

2) ισχυρίζεται ότι κατά δική του απαίτηση, οι αλλοδαποί υπάλληλοι του πρατηρίου συνέλλεξαν τις αποδείξεις μηνός που είχε προμηθευτεί και του τις παρέδιδαν σε φάκελο για τη λογιστική του τακτοποίηση. Η βασική πληρωμή του πρατηρίου γινόταν μια φορά το μήνα με μεταφορά χρημάτων σε λογαριασμό μέσω τραπεζής, αφού το πρατήριο χορηγούσε πίστωση μέχρι του ποσού των €3.000,00 μηνιαίως, ενώ τη διαφορά της αξίας κατανάλωσης άνω των €3.000,00 την πλήρωνε σε μετρητά. Για την περίπτωση που έχει εμφολωρήσει κάποιο λάθος όσον αφορά την ημερομηνία και ώρα έκδοσης των αποδείξεων δεν είναι υπεύθυνος ο ίδιος αλλά η ευθύνη βαρύνει αποκλειστικά τους υπαλλήλους του πρατηρίου.

3) ισχυρίζεται ότι για τις περιπτώσεις που οι αποδείξεις δεν ταυτίζονται με αντίστοιχες διελεύσεις από τα οικεία διόδια ή ότι υπάρχουν αντιφάσεις σχετικά με τις διελεύσεις αυτές, αυτό συμβαίνει γιατί λόγω του αυξημένου κόστους των διοδίων χρησιμοποιούσε την παλιά εθνική οδό που δεν έχει διόδια ενώ πολλές φορές τα δρομολόγια γίνονταν εντός της Αττικής (Ασπρόπυργος, Κορωπί κλπ) με αποτέλεσμα να χρησιμοποιεί το συγκεκριμένο πρατήριο πάνω από μια φορά την ημέρα σε εντελώς διαφορετικές ώρες.

Επειδή, σύμφωνα με την από 08/10/2024 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και συνεπώς καταλογίσθηκαν ως λογιστικές διαφορές, δαπάνες καυσίμων, καθαρής αξίας **25.088,92 €** και **23.092,74 €**, ανά κρινόμενο φορολογικό έτος 2021 και 2022, αντίστοιχα, καθώς από τον έλεγχο κρίθηκε ότι δεν συμβάλλουν στην παραγωγικότητα της επιχείρησης του προσφεύγοντος αλλά συλλέγονται και καταχωρούνται με σκοπό τη μειωμένη απόδοση φόρων.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος επικεντρώνονται κυρίως στην κατανάλωση του καυσίμου και στα διανυθέντα χιλιόμετρα με βάση την τιμή διάθεσης. Ωστόσο, ο έλεγχος, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου, ενδεικτικά μόνο αναφέρθηκε στο στοιχείο της κατανάλωσης καυσίμων, δεδομένου πως δεν προσδιόρισε τα αποτελέσματα με βάση τα διανυθέντα χιλιόμετρα ή την κατανάλωση του πετρελαίου κίνησης αλλά έκρινε αποκλειστικά τις συναλλαγές που έχουν αποτυπωθεί στα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης, με βάση τα συγκεκριμένα παραστατικά (Α.Λ.Σ.) που είχαν καταχωρηθεί, και με τα οποία εξέπεσε τον αναλογούντα φόρο στις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ. Περαιτέρω, ο έλεγχος δεν αμφισβήτησε το γεγονός πως για την πραγματοποίηση των δρομολογίων απαιτούνται καύσιμα αλλά αμφισβήτησε, διατυπώνοντας πλήρως αιτιολογημένη κρίση, τις συγκεκριμένες δαπάνες καυσίμων που είχαν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία και δε δύναται να τις «νομιμοποιήσει» ή να τις αποδεχθεί με μόνο κριτήριο την «αναγκαιότητά» τους, όταν από όλα τα υπόλοιπα στοιχεία και τις διασταυρώσεις στις οποίες προέβη δεν τεκμηριώνεται η αλληλουχία της λογικής πραγματοποίησής της. Ειδικότερα, από την αντιπαραβολή των Α.Λ.Σ. (ημερομηνία και ώρα έκδοσης), τα εκδιδόμενα Τ.Π.Υ. και τις αναλυτικές διελεύσεις του οχήματος – διόδια – από την Ολυμπία Οδό, την Αττική Οδό και τον Μορέα (ημερομηνία και ώρα), σε πολλές περιπτώσεις προέκυπτε ότι ήταν αδύνατο το όχημα να βρίσκεται στο συγκεκριμένο πρατήριο και να βάζει πετρέλαιο ενώ ταυτόχρονα ήταν σε διαφορετικό σημείο ή εκτελούσε δρομολόγια προς διαφορετική κατεύθυνση ή σε άλλο νομό ή ξεκινούσε δρομολόγια σε μεταγενέστερο χρονικό σημείο από αυτό που προμηθευόταν πετρέλαιο ή διερχόταν από σημεία με προορισμό που απέτρεπε την προμήθεια πετρελαίου από το συγκεκριμένο πρατήριο. Επίσης, δεν στηρίζονται οι ισχυρισμοί του για τα δρομολόγια εντός Αττικής από τα Δελτία Αποστολής που τέθηκαν στον έλεγχο.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια στην τήρηση των λογιστικών του αρχείων, ώστε να αποτυπώνονται σε αυτά με τάξη και πληρότητα τα παραστατικά και να αποδεικνύονται οι συναλλαγές που απεικονίζονται σε αυτά, ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ν.4308/2014 που καθιερώνει τη γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία).

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων υπέβαλε μηδενικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ (μηδενικές εκροές και εισροές) για το Β και Δ τρίμηνο του έτους 2021 και μετά τη γνωστοποίηση της εντολής ελέγχου υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις απεικονίζοντας τα δεδομένα των βιβλίων. Επιπλέον, στα βιβλία δεν έχει καταχωρηθεί ούτε ένα τιμολόγιο για την προμήθεια καυσίμων ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε.2056/2019, ο προσφεύγων θα έπρεπε να λαμβάνει τιμολόγια για επαναλαμβανόμενες αγορές καυσίμων. Σε περιπτώσεις δε που η αξία των καυσίμων ξεπερνούσε συνολικά τα 500,00€, η λήψη ξεχωριστών αποδείξεων αντί τιμολογίου καταστρατηγεί τις διατάξεις περί υποχρέωσης εξόφλησης με τραπεζικό μέσο του άρθρου 23 περ. β' του ΚΦΕ .

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 08/10/2024 θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν απέδειξε από την πλευρά του ότι οι συγκεκριμένες δαπάνες πληρούν τις προϋποθέσεις που τίθενται από τα άρθρα, 21, 22 και 23 του Ν. 4172/2013 στη Φορολογία Εισοδήματος και

30 και 32 του Ν. 2859/2000 στο Φ.Π.Α., οι περί του αντιθέτου δε ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Ως εκ τούτου, ορθά έκρινε ο έλεγχος ότι οι απορριφθείσες δαπάνες για προμήθεια καυσίμων δεν στηρίζουν την παραγωγικότητα της επιχείρησης αλλά συλλέγονται και καταχωρούνται με σκοπό τη μειωμένη απόδοση φόρων και ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, ως προς τις λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο ως εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα, ισχύουν οι διαπιστώσεις του ελέγχου, καθόσον ο προσφεύγων δεν προβάλλει λόγους με την ενδικοφανή προσφυγή του.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 29-10-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την επικύρωση των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

- α) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021,
- β) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022,
- γ) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 και
- δ) με αριθμ. /08-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022.

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

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) Φορ. Έτους 2021

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

Διαφορά φόρου	5.826,58 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.913,29 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.739,87 €

2. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) Φορ. Έτους 2022

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

Διαφορά φόρου	4.465,36 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.232,68 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.698,04 €

3. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2024) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2021

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	6.147,56 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	3.073,78 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	9.221,34 €

4. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2024) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2022

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	5.104,00 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	2.552,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	7.656,00 €

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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