



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 05/03/2025

Αριθμός απόφασης: 515

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με **Α.Φ.Μ.** ....., κατοίκου ..... χλμ. Π.Ο. ...., κατά των:

**Α)** υπ' αριθ. ..../**10-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

**Β)** υπ' αριθ. ..../**10-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

Γ) υπ' αριθ. ....../10-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και  
Δ) υπ' αριθ. ....../10-10-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

6. Την από 19-11-2024 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 05-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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' αριθ. ....../10-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ποσού 94.878,17€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 47.439,09€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 18.039,91€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **160.357,17€**.

Με την υπ' αριθ. ....../10-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου ποσού 81.302,98€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 40.651,49€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 15.290,42€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **137.244,89€**.

Με την υπ' αριθ. ....../10-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 51.921,24€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 25.960,62€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **77.881,86€**.

Με την υπ' αριθ. ....../10-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 30.593,02€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 15.296,51€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **45.889,53€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των με ημερομηνία θεώρησης 10-10-2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. ....../22-04-2024 και της υπ' αριθ. ....../14-05-2024 (λόγω επικαιροποίησης με τον νέο ΚΦΔ

5104/2024), εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τα φορολογικά έτη 2018-2019.

### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. ....../14-05-2024 εντολής μερικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «.....» έλεγχος για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2018-31/12/2018 και 01/01/2019-31/12/2019 σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4172/2013, του ν.5104/2024, του ν. 2859/2000 και της ΑΥΟ 1293/23-07-2019.

Η επιλογή πραγματοποιήθηκε με τη χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου σε κεντρικό επίπεδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 80 του ν. 3842/2010 και 31 του ν. 5104/2024.

Από τον διενεργηθέντα βάσει των γενικών διατάξεων έλεγχου διαπιστώθηκαν συγκεντρωτικά οι παρακάτω λογιστικές διαφορές/μη εκπιπόμενες δαπάνες βάσει των διατάξεων του Ν. 4172/2013:

#### Φορολογικό έτος 2018

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ €
Δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθ. 22 και 23 του Ν. 4172/2013	148.106,47€
Σύνολο αναμόρφωσης ελέγχου	148.106,47€
Αναμόρφωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	0,00€
<b>Αναμόρφωση ελέγχου (Διαφορά)</b>	<b>148.106,47€</b>

#### Φορολογικό έτος 2019

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ €
Δαπάνες που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθ. 22 και 23 του Ν. 4172/2013	126.138,63€
Σύνολο αναμόρφωσης ελέγχου	126.138,63€
Αναμόρφωση δήλωσης φορολογίας εισοδήματος	0,00€
<b>Αναμόρφωση ελέγχου (Διαφορά)</b>	<b>126.138,63€</b>

Οι παραπάνω λογιστικές διαφορές στην πλειοψηφία τους είναι τιμολόγια εκδόσεως των εταιρειών «.....» και «.....» και αφορούν δαπάνες αγοράς καυσίμων.

Από τη διασταύρωση των υποβληθεισών καταστάσεων (ΜΥΦ) για το φορολογικό έτος 2018 δεν προέκυψαν σημαντικές αποκλίσεις ενώ για το φορολογικό έτος 2019 προέκυψαν αποκλίσεις ύψους **9.080,14** (διαφορά εσόδων και ΜΥΦ=9080,14€).

Επιπλέον, διαπιστώθηκαν διαφορές στη μεταφορά των δεδομένων των λογιστικών αρχείων στο έντυπο των μηχανογραφικών δελτίων οικονομικών στοιχείων (Ε3) που συνυποβλήθηκε με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως ακολούθως:

#### Φορολογικό έτος 2018

Περιγραφή	Υπ' αριθ. ....../2019 δήλωση	Λογιστικά αρχεία	Διαφορά
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	268.399,03	327.889,03	-59.490,00

Σύνολο εξόδων	268.054,56	249.431,16	18.623,40
Διάφορα Λειτουργικά έξοδα	237.939,03	219.315,63	

#### Φορολογικό έτος 2019

Περιγραφή	Υπ' αριθ. ....../2020 δήλωση	Λογιστικά αρχεία	Διαφορά
Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών	277.887,19	278.287,19	-400,00
Σύνολο Εξόδων	276.298,35	216.500,35	59.798,00
Διάφορα Λειτουργικά έξοδα	250.757,14	191.119,14	
Αποσβέσεις	160,00		

Επίσης, στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 η προσφεύγουσα συμπλήρωσε τον κωδ. 349 « Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης» το ποσό των 72.170,00€. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι εκροές αφορούν παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας με λήπτη της υπηρεσίας την ..... με ΑΦΜ ..... και έδρα τη ΘΕΣΗ ..... και ότι θα έπρεπε να επιβληθεί ο αντίστοιχος ΦΠΑ.

Από τις ανωτέρω διαφορές στην ορθή μεταφορά των δεδομένων λογιστικών αρχείων και δηλώσεων, στα έσοδα από τη διασταύρωση των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών και στις εκπιπτόμενες και μη εκπιπτόμενες δαπάνες για τα κρινόμενα φορολογικά έτη τα αποτελέσματα διαμορφώθηκαν ως ακολούθως:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
<b>2018</b>	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	268.399,03€	327.889,03€
	Μείον : Κόστος Πωληθέντων	0,00€	0,00€
	Μείον : Δαπάνες Χρήσης	268.054,56€	249.431,16€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00€	148.106,47€
	<b>Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη-ζημιές</b>	<b>344,47€</b>	<b>226.564,34€</b>

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
<b>2019</b>	Σύνολο ακαθάριστων εσόδων	277.887,19€	287.367,33€
	Ακαθάριστα έσοδα		278.287,19€
	Πλέον: Διαφορά εσόδων και ΜΥΦ		9.080,14€
	Μείον : Κόστος Πωληθέντων	0,00€	0,00€
	Μείον : Δαπάνες Χρήσης	276.298,35€	216.500,35€
	Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00€	126.138,63€
	<b>Καθαρά (φορολογητέα) κέρδη-ζημιές</b>	<b>-18.099,65€</b>	<b>197.005,61€</b>

Τα παραπάνω αποτελέσματα προσδιορίστηκαν αφού ελήφθησαν υπόψη οι απόψεις της προσφεύγουσας επί του υπ' αριθ. ....../29-08-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου που

κατέθεσε με το υπ' αριθ. πρωτ. ....../17-09-2024 Υπόμνημά της και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - εσφαλμένη/αναιτιολόγητη επιλογή της προς έλεγχο.

Η διαδικασία επιλογής της για έλεγχο και εν συνεχεία η διενέργεια αυτού τυγχάνουν ακυρωτέες ως παραβιάζουσες τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, καθώς ελλείπει το νόμιμο έρεισμα για την έναρξη αυτών. Η φορολογική αρχή όφειλε να κοινοποιήσει το σύνολο των εγγράφων που την αφορούν, αλλά και να καταστήσει σαφές το κριτήριο δυνάμει του οποίου επελέγη για έλεγχο.

2) Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – αοριστία της έκθεσης ελέγχου. Ελλιπές περιεχόμενο.

Στην έκθεση ελέγχου γίνεται μία αόριστη αναφορά στο υπόμνημα το οποίο προσκόμισε, χωρίς αυτό να περιλαμβάνεται στο σώμα αυτής και χωρίς να γίνεται ουσιαστική αντίκρουση των ισχυρισμών που είχε προβάλει. Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη τους λόγους της αντίκρουσης και αγνόησε τις απόψεις της, εμμένοντας στα αρχικά συμπεράσματά της.

3) Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης νομοθεσίας, εσφαλμένη ελεγκτική κρίση ως προς την απόρριψη δαπανών και την επιβολή παρακρατούμενου φόρου – παράλειψη της φορολογικής αρχής να ανταποκριθεί στο βάρος της απόδειξης.

- Οι δαπάνες για ζωτροφές της εταιρείας «.....» αφορούν ζωτροφές για τον σκύλο/φύλακα της ατομικής επιχείρησης που επιτελεί έργο φύλαξης αυτής.

- Οι δαπάνες ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΔΕΥΑΚ αφορούν δαπάνες που ανάγονται στη λειτουργία και δραστηριότητα της ατομικής της επιχείρησης, είτε αφορούν δαπάνες για τον χώρο της έδρας της επιχείρησης, είτε αφορούν δαπάνες λειτουργίας που εκτελούνται στον χώρο της προσωπικής της κατοικίας, αλλά αφορούν δαπάνες που συνδέονται με την ατομική επιχείρηση.

- Εσφαλμένως ο έλεγχος απέρριψε την πληθώρα των παραστατικών που προέρχονται από την αγορά καυσίμων από την εταιρεία «.....» καθώς οι σχετικές συναλλαγές διενεργήθηκαν και οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν και αφορούν παραγωγική δαπάνη της επιχείρησης. Εκ παραδρομής στα επίμαχα τιμολόγια γίνεται αναφορά στην έδρα της επιχείρησης του πεθερού της αντί της έδρας της εταιρείας της λόγω μακρόχρονης συνεργασίας του με τον εκδότη, πλημμέλεια η οποία ανάγεται σε υπαιτιότητα του εκδότη του τιμολογίου.

- Εσφαλμένως ο έλεγχος απέρριψε ως μη εκπιπόμενες δαπάνες για καύσιμα που αγοράστηκαν από την εταιρεία «.....». Τα καύσιμα παραδόθηκαν στην έδρα της «.....» με ΑΦΜ ....., ιδίων οικονομικών συμφερόντων με την ατομική επιχείρηση, διότι εκεί υπήρχε επαρκής αποθηκευτικός χώρος.

- Το πλήθος των 3 τιμολογίων του εκδότη ..... αφορά αγορά φορτηγών οχημάτων. Προσκομίζεται η υπ' αριθ..... άδεια κυκλοφορίας από την οποία προκύπτει ότι το με αριθ. κυκλ..... φορτηγό μεταβιβάστηκε στο όνομά της.

- Οι δαπάνες ιδιωτικών ΚΤΕΟ χρησιμοποιήθηκαν για τις ανάγκες της επιχείρησής της.

- Ακυρωτέα η απόρριψη του εκπεσθέντος ΦΠΑ για ενδοκοινοτικές παραδόσεις που αφορά συναλλαγές με ιταλική εταιρεία. Στις συγκεκριμένες συναλλαγές διαμεσολάβησε η εταιρεία δικών της οικονομικών συμφερόντων με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ .....

4) Παραβίαση κατ' ουσία διάταξης νόμου. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.

Η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει τιμολόγια εταιρειών κινητής τηλεφωνίας με τις σχετικές εξοφλήσεις, πλήθος παραστατικών εκδόσεως των εταιρειών «.....» και «.....», αποδείξεις είσπραξης, επιταγές εξόφλησης, αρχείο καταγραφής δρομολογίων που πραγματοποίησε και πλήθος τιμολογίων εκδόσεώς της, τα οποία στην πλειοψηφία τους είναι δυσανάγνωστα και δυσδιάκριτα.

**Ως προς τον 1<sup>ο</sup> ισχυρισμό της προσφεύγουσας - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-εσφαλμένη/αναπιολόγητη επιλογή της προς έλεγχο**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Οι υποθέσεις που ελέγχονται, επιλέγονται με απόφαση του Διοικητή με βάση κριτήρια ανάλυσης κινδύνου, στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή, εξαιρετικά, με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Διοικητή και δεν δημοσιοποιούνται.

2. Ποσοστό τουλάχιστον εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ελέγχων της παρ. 1, αφορά καταρχήν σε ελέγχους των τελευταίων τριών (3) ετών για τα οποία έχει λήξει η προθεσμία υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Οι έλεγχοι του πρώτου εδαφίου μπορούν να επεκτείνονται στα δύο προηγούμενα, πέραν της τελευταίας τριετίας, φορολογικά έτη ή χρήσεις, με βάση τα κριτήρια της παρ. 1.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 5104/2024, 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.

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους ανατίθεται ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) την φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου,

στ) τη μορφή του ελέγχου.

Για τον μερικό επιτόπιο έλεγχο σε φορολογούμενους ορισμένης περιοχής ή δραστηριότητας ή που διακινούν αγαθά, η εντολή διενέργειας του ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με την παρ.

1, περιλαμβάνει, αντί των στοιχείων των περ. γ) και δ), την περιοχή του ελέγχου ή το είδος των δραστηριοτήτων των φορολογουμένων.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής:

α) Πλήρης είναι ο έλεγχος που διενεργείται για όλες τις φορολογίες και όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές, για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή φορολογικές υποθέσεις. Ο πλήρης έλεγχος είναι οριστικός για όλα τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα και φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικειμένου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.[...]

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.»

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου εκδόθηκε η υπ' αριθ. ....../22-04-2024 και η υπ' αριθ. ....../14-05-2024 (λόγω επικαιροποίησης με τον νέο ΚΦΔ 5104/2024), εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2018-2019, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν.4172/2013, του Ν.5104/2024, του Ν.2859/2000 και της Α. 1293/23.07.2019, οι οποίες κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση με αρ. καταχώρισης ..... (24/04/2024) και ..... (30/08/2024) αντίστοιχα.

Η επιλογή πραγματοποιήθηκε με τη χρήση μεθόδων ανάλυσης κινδύνου σε κεντρικό επίπεδο και με βάση στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης ή με βάση άλλα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται από τον Διοικητή και δεν δημοσιοποιούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 80 του ν. 3842/2010 και 31 του ν. 5104/2024.

Συνεπώς, ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναιτιολόγητης και εσφαλμένης επιλογής της προς έλεγχο απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Ως προς τον 3<sup>ο</sup> ισχυρισμό της προσφεύγουσας - Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης νομοθεσίας, εσφαλμένη ελεγκτική κρίση ως προς την απόρριψη δαπανών**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα

λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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.»

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:**

«...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. Ο συναλλασσόμενος με την οντότητα ή το τρίτο μέρος που εκδίδει παραστατικά της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου για λογαριασμό της οντότητας, οφείλει να αποστέλλει στην οντότητα τα εκδιδόμενα παραστατικά ή κατ' ελάχιστον όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες, σε επαρκή χρόνο για την εκπλήρωση κάθε νόμιμης υποχρέωσης και από τα δύο μέρη.

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.

8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται:

α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους,

β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και

γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση.

9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.

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.»

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 7 του ν. 4308/2014, ορίζεται ότι:**

«7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

**Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4308/2014, ορίζεται ότι:**

«1. Η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα του τιμολογίου που λαμβάνεται ή εκδίδεται από την οντότητα, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, διασφαλίζεται από το χρόνο της έκδοσής του έως τη λήξη της περιόδου διαφύλαξής του.

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 άρθρο 22 του ν.4172/2013 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ορίζεται:**

«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, στο άρθρο 23 του ν.4172/2013 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται:**

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: [...]

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες»

**Επειδή, με την ΠΟΛ. 1009/04-01-2012 με θέμα «Εγκατάσταση Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού», διευκρινίστηκε ότι:**

«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.[...]

3.6. Εφόσον δεν ακολουθείται η διαδικασία που αναφέρεται στις ως άνω περιπτώσεις 3.2, 3.3, 3.4 και 3.5 στα σχετικά Τιμολόγια - Δελτία αποστολής ή Τιμολόγια, κατά περίπτωση, θα αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. .... αποδείξεων εσόδου» οι οποίες θα παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο μαζί με το πρωτότυπο του Τιμολογίου - Δελτίου αποστολής ή Τιμολογίου, ο οποίος υποχρεούται να τις διαφυλάσσει βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ..[...]

#### 4. Σήμανση με φορολογικό μηχανισμό

Τα δελτία και οι αποδείξεις που αναφέρονται ανωτέρω εκδίδονται μηχανογραφικά και το περιεχόμενό τους διασφαλίζεται με τη χρήση εγκεκριμένου μοντέλου μηχανισμού σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄) και της Α.Υ.Ο.Ο. 1100772/1474/0015/ΠΟΛ.1135/26.10.2005 (ΦΕΚ 1592 Β΄).

**Επειδή**, με την **ΠΟΛ. 1161/26-06-2013** με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή της Εγκατάστασης Ολοκληρωμένου Συστήματος Ελέγχου Εισροών - Εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων», διευκρινίστηκε ότι:

#### «IV. ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΣΟΔΟΥ

##### 1. Έκδοση αποδείξεων εσόδου μέσω εκτυπωτικού μηχανισμού

Με τις διατάξεις της παραγράφου 3.1. της υπόψη Κ.Υ.Α., ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι, οι αποδείξεις εσόδου εκδίδονται μέσω εκτυπωτικού μηχανισμού που βρίσκεται σε πρόσφορη και ορατή θέση για άμεση λήψη από τον πελάτη.

Διευκρινίζεται ότι, σκοπός της προαναφερόμενης διάταξης είναι τελικά η παράδοση της απόδειξης εσόδου στον πελάτη και συνεπώς ως πρόσφορη και ορατή θέση νοείται η ύπαρξη εκτυπωτικού μηχανισμού είτε πλησίον της αντλίας είτε εντός του στεγασμένου καταστήματος του πρατηρίου είτε οποιαδήποτε άλλη ανάλογη περίπτωση ενώ δεν μπορεί να γίνει επίκληση οποιουδήποτε κωλύματος (π.χ. εξαιρετικά μεγάλη απόσταση κ.λπ.) για την αδυναμία εκτύπωσης και παράδοσης της απόδειξης στον πελάτη.

Επισημαίνεται ότι, για τις πωλήσεις καυσίμων μέσω αυτόματων πωλητών, δεδομένου ότι, λειτουργούν και σε ημέρες που τα πρατήρια είναι κλειστά, είναι προφανές ότι, ο εκτυπωτικός μηχανισμός των αποδείξεων εσόδου από τους αυτόματους πωλητές δεν μπορεί να βρίσκεται σε κλειστό (κλειδωμένο) χώρο (π.χ. εντός του κλειδωμένου στεγασμένου καταστήματος του πρατηρίου) με συνέπεια τον αποκλεισμό του πελάτη από τη λήψη της απόδειξης, αλλά πρέπει να βρίσκεται σε πρόσφορη και ορατή θέση πλησίον του αυτόματου πωλητή.

##### 2. Μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους συναλλαγών

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 3.2 και 3.6 της υπόψη Κ.Υ.Α., προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών:

1ος τρόπος: Έκδοση απόδειξης εσόδου στην οποία, κατά την έκδοσή 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 Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ αναγράφεται και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών, ενώ δεν απαιτείται με τον τρόπο αυτό και η έκδοση τιμολογίου.

2ος τρόπος: Έκδοση τιμολογίου, στο οποίο θα επισυνάπτεται η αυτόματα εκδιδόμενη απόδειξη εσόδου (στην οποία προφανώς δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών) και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ. .... απόδειξης εσόδου».

Επισημαίνεται ότι, για τις ανωτέρω παραδόσεις καυσίμων στις εγκαταστάσεις των πρατηρίων, δεν απαιτείται η έκδοση και δελτίου αποστολής δεδομένου ότι, η σχετική υποχρέωση καλύπτεται από την εκδοθείσα απόδειξη εσόδου.

##### 3. Επαναλαμβανόμενες πωλήσεις σε άλλους υπόχρεους συναλλαγών

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 3.4 και 3.6 της υπόψη Κ.Υ.Α., προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις επαναλαμβανόμενες πωλήσεις καυσίμων σε άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών:

1ος τρόπος: Παράδοση της αυτόματα εκδιδόμενης απόδειξης στον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών και σύνταξη διπλότυπης αθεώρητης κατάστασης (της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. – νυν της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ.) αντίτυπο της οποίας παραδίδεται στον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις δηλαδή στο τέλος κάθε μήνα ή και κατά μικρότερα χρονικά διαστήματα εντός του ίδιου μήνα (π.χ. ανά εβδομάδα, ανά δέκα ημέρες κ.λπ.) και η οποία (κατάσταση) αποτελεί δικαιολογητικό εγγραφής στα βιβλία του αγοραστή – υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών.

2ος τρόπος: Έκδοση τιμολογίου στο τέλος της περιόδου που αφορούν οι πωλήσεις δηλαδή στο τέλος κάθε μήνα ή και κατά μικρότερα χρονικά διαστήματα (π.χ. ανά εβδομάδα, ανά δέκα ημέρες κ.λπ.), στο οποίο θα επισυνάπτονται οι αυτόματα εκδιδόμενες αποδείξεις εσόδου και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. .... αποδείξεων εσόδου».

Επισημαίνεται ότι και για τις ανωτέρω παραδόσεις καυσίμων στις εγκαταστάσεις των πρατηρίων δεν απαιτείται η έκδοση και δελτίου αποστολής δεδομένου ότι η σχετική υποχρέωση καλύπτεται από τις εκδοθείσες αποδείξεις εσόδου.[...]

#### 5. Πωλήσεις επί πιστώσει

Από τον συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 3.5. και 3.6. της υπόψη Κ.Υ.Α. προκύπτουν τα εξής:

Α. Για τις πωλήσεις επί πιστώσει καυσίμων προς οποιονδήποτε, που διενεργούνται από τους τηρούντες βιβλία Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (νυν διπλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ.) πρατηριούχους, εκδίδονται οι σχετικές αποδείξεις με την ένδειξη «επί πιστώσει».

Β. Εφόσον δεν ακολουθείται η ανωτέρω διαδικασία, δηλαδή δεν εκδίδονται οι σχετικές αποδείξεις με την ένδειξη «επί πιστώσει», εκδίδονται:

Βα. Τιμολόγια (προς άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., λοιπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.) στα οποία αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. .... αποδείξεων εσόδου» οι οποίες θα παραδίδονται στον αντισυμβαλλόμενο μαζί με το πρωτότυπο του «επί πιστώσει» τιμολογίου.

Ββ. Λογιστικό σημείωμα (προς ιδιώτες) στο οποίο αναγράφουν ότι, «Η αριθμ. .... απόδειξη εσόδου εκδόθηκε επί πιστώσει», ενώ παράλληλα αναγράφεται επ' αυτού το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.»

**Επειδή, με την ΠΟΛ. 1208/2013 με θέμα «Διαβίβαση δεδομένων των παραστατικών πωλήσεων που εκδίδονται από Φ.Η.Μ., που είναι εγκατεστημένες σε πρατήρια καυσίμων, σε εγκαταστάσεις πωλητών πετρελαίου θέρμανσης και σε προμηθευτές υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, σε βάση δεδομένων της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», διευκρινίστηκε ότι:**

#### Άρθρο 1

Έκταση εφαρμογής περιεχόμενο υποχρέωσης

Οι οντότητες με αντικείμενο δραστηριότητας την εμπορία καυσίμων μέσω πρατηρίων, την πώληση πετρελαίου θέρμανσης, καθώς και την προμήθεια υγραερίου ή πεπιεσμένου φυσικού αερίου σε πρατήρια, υποχρεούνται να διαβιβάζουν, ηλεκτρονικά, τα ακόλουθα δεδομένα των

εκδιδόμενων παραστατικών πωλήσεων με τη χρήση Φ.Η.Μ., η έκδοση των οποίων ορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 8 και 12 του ν. 4308/2014:[...]»

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 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.», διευκρινίστηκε ότι:

«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,

δ) έκδοση τιμολογίου σε αντικατάσταση μόνο μίας ισόποσης απόδειξης εσόδου χωρίς προηγούμενη έκδοση πιστωτικού λιανικής. Σημειώνεται ότι η αυτόματα εκδιδόμενη απόδειξη εσόδου, παραμένει στην οντότητα-εκδότη, η οποία υποχρεούται να τη διαφυλάσσει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4308/2014. Στην περίπτωση αυτή στο πεδίο συμπληρωματικών πληροφοριών του αρχείου e.txt τοποθετείται ως πρώτος χαρακτήρας το «R». Επίσης είναι απαραίτητη η ενσωμάτωση της πληροφορίας για την απόδειξη εσόδου που αντικαθίσταται, ως εξής: μέσα στο πεδίο «σειρά» του τιμολογίου, μετά την σειρά, ακολουθεί: #173#αριθμός απόδειξης εσόδου#σειρά απόδειξης εσόδου. Αν το τιμολόγιο στερείται σειράς, τότε το πεδίο σειρά περιέχει #173#αριθμός απόδειξης εσόδου#σειρά απόδειξης εσόδου. Παράδειγμα πεδίου συμπληρωματικών πληροφοριών: R?20!30.125 .

3. Σε περίπτωση κατά την οποία οι ως άνω οντότητες διενεργούν πωλήσεις καυσίμων προς άλλες οντότητες (χονδρικές πωλήσεις), εκτός των εγκαταστάσεων των πρατηρίων, στο εκδιδόμενο συγκεντρωτικό παραστατικό διακίνησης αναγράφεται και ο αύξων αριθμός της αυτόματα εκδιδόμενης απόδειξης εσόδου. Στη συνέχεια για την έκδοση του σχετικού τιμολογίου εφαρμόζονται τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις γ' ή δ' της παραγράφου 2 του παρόντος.

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.

5. Περαιτέρω, σε περίπτωση μη λειτουργίας του συστήματος εισροών-εκροών λόγω βλάβης ή σε περίπτωση που υφίστανται τεχνικά προβλήματα του τηλεπικοινωνιακού δικτύου, τα

δεδομένα που ορίζονται από την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/2012 αποστέλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος της επόμενης μέρας από την αποκατάσταση της λειτουργίας του συστήματος.

6. Τέλος, σημειώνεται ότι στο ίδιο πρατήριο επιτρέπεται η λειτουργία περισσότερων του ενός ΦΗΜ, δηλωμένων στο ίδιο υποκατάστημα.»

**Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν.5104/2024** ορίζεται ότι:

«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, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα** βάσει των γενικών διατάξεων διαπιστώθηκαν μεταξύ άλλων λογιστικές διαφορές/μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει των διατάξεων του άρθ. 22 και 23 του Ν. 4172/2013 ποσού 148.106,47€ για το φορολογικό έτος 2018 και ποσού 126.138,63€ για το φορολογικό έτος 2019. Ειδικότερα, οι ως άνω λογιστικές διαφορές αφορούν ζωοτροφές, δαπάνες ΟΤΕ, ΔΕΗ, ΔΕΥΑΚ, δαπάνες ΚΤΕΟ, δαπάνες αγοράς ΦΙΧ και δαπάνες αγοράς καυσίμων από τις εταιρείες «.....» ΚΑΙ «.....».

**Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται** ότι εσφαλμένα και με ανεπαρκή αιτιολογία ο έλεγχος απέρριψε τις παραπάνω δαπάνες καθώς αφορούν παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης για τις οποίες δεν αμφισβητείται η πραγματοποίησή τους.

**Επειδή, από την επισκόπηση των στοιχείων του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής** καθώς και όπως προκύπτει από τις με ημερομηνία θεώρησης 10/10/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ:

**Ως προς τις συναλλαγές με την εταιρεία με την επωνυμία «.....»**

- Η δαπάνη αφορά αγορά πετρελαίου κίνησης μεγάλων ποσοτήτων (από 2400lt έως και 6100lt) ανά αποστολή εκτός των εγκαταστάσεων του πρατηρίου με αποστολή από την Αθήνα στον ..... Κορίνθου σε διεύθυνση διαφορετική από την έδρα της προσφεύγουσας (1ο χλμ .....).

- Οι ποσότητες πετρελαίου κίνησης που μεταφέρεται-διακινείται κάθε φορά είναι μεταξύ 2.400lt-6.100lt, ποσότητες που απαιτούν δεξαμενές για την αποθήκευσή τους τις οποίες και δεν κατέχει η προσφεύγουσα.

- Τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από την «.....» δεν έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5,8 και 9 του ν. 4308/2014 καθώς και των ΠΟΛ. 1003/2014, 1009/2012, 1161/2013, 1203/2013 και για το φορολογικό έτος 2019 των ΠΟΛ. 1208/2018 και 2056/2019. Συγκεκριμένα δεν αναγράφεται η απόδειξη εσόδου που αντικαταστάθηκε από το σύστημα εκροών – εισροών και για το έτος 2019 έχουν εκδοθεί χωρίς την χρήση Φ.Η.Μ. ως όφειλαν να εκδίδονται από 01.01.2019.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν κατέχει νόμιμα παραστατικά στοιχεία/κατάλληλα παραστατικά κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 4308/2014 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 δεν δύναται να αναγνωριστούν προς έκπτωση από ακαθάριστα έσοδα. Επιπλέον, δεδομένου ότι οι παραδόσεις πραγματοποιήθηκαν εκτός έδρας της προσφεύγουσας, δεν δύναται να συσχετιστεί αν η δαπάνη αφορά την προσφεύγουσα και αν τα καύσιμα χρησιμοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

#### **Ως προς τις συναλλαγές με την εταιρεία με την επωνυμία «..... ΑΕ»**

- Η δαπάνη αφορά αγορά πετρελαίου κίνησης μεγάλων ποσοτήτων (από 3400lt έως και 9000lt) ανά αποστολή εκτός των εγκαταστάσεων του πρατηρίου με αποστολή από την έδρα της «..... ΑΕ», στην ΘΕΣΗ ....., ήτοι σε διεύθυνση διαφορετική από την έδρα της προσφεύγουσας (1ο χλμ Π.Ο. ....).

- Οι ποσότητες πετρελαίου κίνησης που μεταφέρεται- διακινείται κάθε φορά είναι μεταξύ 3.400lt-9.000lt, ποσότητες που απαιτούν δεξαμενές για την αποθήκευσή τους τις οποίες και δεν κατέχει η προσφεύγουσα.

Δεδομένου ότι οι παραδόσεις πραγματοποιήθηκαν εκτός έδρας της προσφεύγουσας, δεν δύναται να συσχετιστεί αν η δαπάνη αφορά την προσφεύγουσα και αν τα καύσιμα χρησιμοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης.

#### **Ως προς τις υπόλοιπες δαπάνες αγοράς καυσίμων**

- Στα φορολογικά στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας και αφορούν δαπάνες καυσίμων αναγράφονται αριθμοί κυκλοφορίας φορτηγών αυτοκινήτων που εφοδιάζονται με καύσιμα, τα οποία δεν ανήκουν στην προσφεύγουσα. Συνεπώς, είναι δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της και δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση (άρθ. 22,23 ΚΦΕ).

#### **Ως προς τις δαπάνες για ζωοτροφές της εταιρείας «.....»**

- Αφορούν δαπάνες για αγορά πιτυρών, καλαμποκιού, ζαχαρόπιπτας, fyrko dog μοςχάρι, fyrko cat, σύνθετες ζωοτροφές, τροφές πτηνοτροφίας κ.α οι οποίες δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και δεν δύναται να συσχετιστούν με τον επιχειρηματικό της σκοπό ( υπηρεσίες οδικής μεταφοράς).

#### **Ως προς τις δαπάνες ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΔΕΥΑΚ**

- Η έδρα της προσφεύγουσας όπως έχει δηλώσει στο μητρώο taxis είναι επί της οδού 1ο χλμ Π.Ο..... (ιδιόκτητο ακίνητο-αγροτεμάχιο) και οι δαπάνες αφορούν οικιακά τιμολόγια με αριθ. παροχής ..... κύριας κατοικίας, επαγγελματικά τιμολόγια με αριθμό παροχής ..... για ακίνητο μισθωμένο, τηλεφωνική γραμμή, λογαριασμό παροχής νερού. Οι εν λόγω δαπάνες δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης και δεν δύναται να συσχετιστούν με τον επιχειρηματικό της σκοπό.

#### **Ως προς τις δαπάνες αγοράς ΦΙΧ (τιμολόγια .....**

- Οι απορριφθείσες δαπάνες αφορούν τα Τιμολόγια ...../30.10.2019, .....30.10.2019 και ...../30.10.2019 τα οποία αφορούν δαπάνες για την αγορά ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας Ρ-....., Ρ-..... και Ρ-..... και όχι την δαπάνη για το Τιμολόγιο ...../10.12.2018 που ισχυρίζεται η προσφεύγουσα. Από τον έλεγχο στο Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων τα ΦΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας Ρ-....., Ρ-..... και Ρ-..... δεν έχουν μεταβιβασθεί στην προσφεύγουσα. Συνεπώς, οι δαπάνες δεν αναγνωρίζονται ως εκπεστές διότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί προς το συμφέρον της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013.

#### **Ως προς τις δαπάνες ΚΤΕΟ**

- Τα φορολογικά στοιχεία που έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας αφορούν δαπάνες Ιδιωτικών ΚΤΕΟ φορτηγών αυτοκινήτων που δεν ανήκουν στην προσφεύγουσα οντότητα. Είναι δαπάνες που δεν πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της (άρθρο 22 του ν. 4172/2013) και δεν αναγνωρίζονται.

Με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι οι κρινόμενες δαπάνες δεν δύναται να αναγνωριστούν προς έκπτωση και ορθώς και πλήρως αιτιολογημένα απορρίφθηκαν από τον έλεγχο.

**Επειδή**, επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν έπρεπε να απορριφθεί ο εκπεσθείς ΦΠΑ για ενδοκοινοτικές παραδόσεις της ατομικής της επιχείρησης καθαρής αξίας 72.170,00€, καθώς αφορά συναλλαγές με ..... εταιρεία στις οποίες διαμεσολάβησε η εταιρεία δικών της συμφερόντων με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ .....

**Επειδή**, με το άρθρο 2 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. 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,»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 συμπλήρωσε τον κωδικό (349) «Λοιπές εκροές χωρίς ΦΠΑ με δικαίωμα έκπτωσης» το ποσό των 72.170,00€. Ο λήπτης των παραπάνω υπηρεσιών ποσού 72.170,00€ είναι η ..... με Α.Φ.Μ. .... και έδρα την ΘΕΣΗ ..... Επιπλέον, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων για την περίοδο 01.01.2018-31.12.2018. Οι ως άνω εκροές αφορούν παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας και θα πρέπει να επιβληθεί ο αντίστοιχος ΦΠΑ, συνεπώς σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Ως προς τον 2<sup>ο</sup> ισχυρισμό της προσφεύγουσας - Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ελλιπές περιεχόμενο**

**Επειδή**, με το άρθρο 33 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφο των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

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.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.»

**Επειδή**, με το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα επικαλείται αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ελλιπές περιεχόμενο. Ισχυρίζεται ότι στην έκθεση ελέγχου γίνεται μία αόριστη αναφορά στο υπόμνημα επί του ΣΔΕ το οποίο προσκόμισε, χωρίς αυτό να περιλαμβάνεται στο σώμα αυτής και χωρίς να γίνεται ουσιαστική αντίκρουση των ισχυρισμών που είχε προβάλει. Αναφέρει ότι η φορολογική αρχή αγνόησε τις απόψεις της και δεν έλαβε υπόψη τους λόγους της αντίκρουσης, εμμένουσα στα αρχικά συμπεράσματά της.

**Επειδή**, στην ενότητα «Θέση του ελέγχου επί του υπομνήματος» της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ (σελ. 23-33 και 15-33 αντίστοιχα) ο έλεγχος με πλήρη, ειδική και ορισμένη αιτιολογία αξιολογεί τις απόψεις της προσφεύγουσας επί του ΣΔΕ και τοποθετείται επί των ισχυρισμών της. Συνεπώς, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 10/10/2024 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 05-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με **Α.Φ.Μ.** ..... και την επικύρωση των:

- Α)** υπ' αριθ. ..../**10-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,
- Β)** υπ' αριθ. ..../**10-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,
- Γ)** υπ' αριθ. ..../**10-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και
- Δ)** υπ' αριθ. ..../**10-10-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

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

### **Φορολογικό έτος 2018**

- Α)** Η υπ' αριθ. ..../**10-10-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
--	--------	---------	---------

Φορολογητέο εισόδημα	2.669,18	228.889,05	226.219,87
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	231,72	95.109,89	94.878,17
Προκαταβολή φόρου	75,78	75,78	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	72,00	72,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	14,40	14,40	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		47.439,09	47.439,09
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		18.039,91	18.039,91
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b>	<b>1.043,90</b>	<b>161.401,07</b>	<b>160.357,17</b>

**Β) Η υπ' αριθ. ..../10-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	255.719,03	327.889,03	72.170,00
Αξία φορολογητέων εισροών	218.248,17	52.343,21	165.904,96
Φόρος εκροών	61.372,57	78.693,37	17.320,80
Υπόλοιπο φόρου εισροών	61.372,57	26.772,13	34.600,44
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		51.921,24	51.921,24
Πρόστ. άρθρου 58Α ΚΦΔ		25.960,62	25.960,62
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>		<b>77.881,86</b>	<b>77.881,86</b>

#### **Φορολογικό έτος 2019**

**Α) Η υπ' αριθ. ..../10-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου**

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	3.910,11	199.326,88	195.416,77
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	615,77	81.918,75	81.302,98
Προκαταβολή φόρου	244,68	244,68	
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	72,00	72,00	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	14,40	14,40	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		40.651,49	40.651,49
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		15.290,42	15.290,42
Τέλος επιτηδεύματος	650	650	
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή</b>	<b>1.596,85</b>	<b>138.841,74</b>	<b>137.244,89</b>

**Β) Η υπ' αριθ. ..../10-10-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	276.367,19	281.367,33	5.000,14
Αξία φορολογητέων εισροών	190.189,82	46.252,70	143.937,12
Φόρος εκροών	66.328,13	67.528,17	1.200,04
Υπόλοιπο φόρου εισροών	66.328,13	36.935,15	29.392,98
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		30.593,02	30.593,02
Πρόστ. άρθρου 58Α ΚΦΔ		15.296,51	15.296,51
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>		<b>45.889,53</b>	<b>45.889,53</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς**  
**Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ**  
**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

**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.