



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 22/05/2025

Αριθμ. Αποφ.: 962



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-4-2024) εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... **A.E.**» με **AΦΜ**, ως καθολική διάδοχος της εταιρείας Ε.Π.Ε, με κύρια δραστηριότητα «Άλλες υπηρεσίες οδικών μεταφορών εμπορευμάτων» με έδρα στη, επί, Τ.Κ. ... κατά α)της υπ' αριθμ. **../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2021, και β)της υπ'αριθμ. **../24-12-2024** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 25-02-2025 έκθεση απόψεων του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **22-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **A.E.**» με **AΦΜ**, 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. **../24-12-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 741,86€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 ύψους 370,93€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.112,79€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. **../24-12-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 899,51€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 ύψους 449,76€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **1.349,27€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Φ.Π.Α. στα φορολογικά έτη 2021 & 2022 από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) & του ν. 4987/2022, δυνάμει της υπ' αριθμ. **../.../30-04-2024** σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Στις 19-04-2024 κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα επιχείρηση η υπ' αριθμ. ../19-04-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής δηλώσεων στα πλαίσια του ν.4512/2018 και η υπ'αριθμ./19-04-2024 πρόσκληση προσκόμισης φορολογικών αρχείων των ελεγχόμενων ετών, στην οποία η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε. Στα πλαίσια διενέργειας των ελεγκτικών επαληθεύσεων, στη φορολογία Φ.Π.Α. των ελεγχόμενων ετών, η φορολογική αρχή απέρριψε από τα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας ως λογιστικές διαφορές, Φ.Π.Α. δαπανών που κρίθηκαν ως προσωπικές ύψους 1.428,54€ στο έτος 2021 και ύψους 1.128,28€ στο έτος 2022.

Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ'αριθμ. .../29-11-2024 σημείωμα διαπιστώσεων με τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού & Φ.Π.Α. ετών 2021 & 2022, επί του οποίου η προσφεύγουσα υπέβαλλε το υπ'αριθμ./18-12-2024 υπόμνημα αντιρρήσεων το οποίο απορρίφθηκε από τον έλεγχο και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την από **22-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων επικαλούμενη ότι σύμφωνα με τις διορθώσεις που πρέπει να γίνουν στις υπ'αριθμ. ... & .../2024 πράξεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2021 & 2022 αντίστοιχα και την αναγνώριση των δαπανών που αφορούν έξοδα κίνησης και γενικές δαπάνες, οι οποίες έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης και για την εξυπηρέτηση του σκοπού αυτής, θα πρέπει να αναγνωριστεί το ποσό του Φ.Π.Α. που έχει εκπέσει ως έξοδο.

Ως τον ως άνω ισχυρισμό

Επειδή, ο ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» (Α' 248), ορίζει, στο άρθρο 1, ότι: *«Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία «φόρος προστιθέμενης αξίας» σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. ...»*, στο άρθρο 2 παρ. 1, ότι: *«Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β) ...»*, στο άρθρο 5 παρ. 1, ότι: *«Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6»*, στο άρθρο 16 παρ. 1, ότι: *«Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το Δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. ...»*,

στο άρθρο 30 παρ. 1 & 4 ορίζεται, ότι: «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: ... 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.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, στα πλαίσια των γενικών ελεγκτικών επαληθεύσεων που αφορούν τη φορολογία Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε η καταχώρηση στα φορολογικά βιβλία της προσφεύγουσας δαπανών ύψους 4.358,74€ που αφορούν έξοδα κίνησης των μισθωμένων με χρηματοοικονομική μίσθωση μεταφορικών μέσων (λογαριασμός 64.00.10.00.00) για τα αυτοκίνητα με αριθμούς κυκλοφορίας, & και δαπανών ύψους 1.980,63€ που αφορούν έξοδα διαφόρων τρίτων (λογαριασμός 64.98.05.00.00), πλέον Φ.Π.Α. 1.428,54€ (λογαριασμός 54,00,30,00,04) στο φορολογικό έτος 2021 και δαπανών ύψους 5.176,38€ πλέον Φ.Π.Α. 1.128,28€ στο φορολογικό έτος 2022 που αφορούν έξοδα κίνησης των ως άνω μισθωμένων μεταφορικών μέσων.

Επειδή, κατ' εφαρμογή της περ.ε' της παρ.4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 ο Φ.Π.Α. εισροών που αφορά τις δαπάνες καυσίμων δεν εκπίπτουν, ενώ αναγνωρίζεται ο Φ.Π.Α. δαπανών που αφορά στις λοιπές δαπάνες που αναγνωρίστηκαν στη φορολογία Φ.Π.Α. στο φορολογικό έτος 2021 ύψους 372,71€.

Κατόπιν αυτού

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **22-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «... **Α.Ε.**» με **ΑΦΜ** ... και την **τροποποίηση** της υπ'αριθμ..../2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2021 και την **επικύρωση** της υπ'αριθμ./2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2022

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

1)Επί της υπ' αριθμ./24-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2021.

Κύριος φόρος	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	0,00	741,86 €	369,15 €	369,15 €
Πρόστιμο άρ.58Α του ν.4987/2022	0,00	370,93 €	184,58 €	184,58 €
Συνολικό ποσό		1.349,27 €	553,73 €	553,73 €
Ποσό προς έκπτωση	120.356,38	120.356,38	120.356,38	120.356,38

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 52 παρ.1 του ν.5104/2024

2)Επί της υπ' αριθμ./24-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2022.

Κύριος φόρος	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	899,51 €	899,51 €
Πρόστιμο άρ.58Α του ν.4987/2022	449,76 €	449,76 €
Συνολικό ποσό	1.349,27 €	1.349,27 €

Το ποσό της φορολογικής οφειλής επιβαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 52 παρ.1 του ν.5104/2024

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

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.