



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 14-05-2025

Αριθμός Απόφασης: 1482

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 **15-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, ΤΚ....., κατά της με αριθ. /16-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και της με αριθ. /16-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, 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. ΣΠΑΡΤΗΣ.

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

σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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./**16-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 25.371,17€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 12.685,59€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.794,99€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **42.851,75€**.

Με την υπ' αριθμ./**16-12-2024** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., **φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ύψους 13.447,42€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ ποσού 6.723,71€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **20.171,13€**.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. προέκυψαν από τα πορίσματα των από **16/12/2024** εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ βάσει του ν.4172/2013 και ν.2859/2000 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, για το φορολογικό έτος 2018.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμό/**29-10-2024** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες καταπολέμησης ζιζανίων και επιβλαβών για τη γεωργία εντόμων ή ζώων», η οποία εφαρμόζε κατά το υπό κρίση έτος, απλογραφικό λογιστικό σύστημα, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2018.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε: α) η από 17.10.2024 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) & ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας [Υποδιεύθυνση Α' Προληπτικών Ελέγχων Τρίπολης] και β) η από 17.10.2024 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) & ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της ίδιας ως άνω ελεγκτικής υπηρεσίας, σύμφωνα με τις οποίες, στο πλαίσιο ελέγχου-έρευνας που διενεργήθηκε από τους ελεγκτές της ανωτέρω φορολογικής αρχής, στην οντότητα της προσφεύγουσας, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22 & 24 του ν. 4172/2013 και του ν. 2859/2000 σχετικά με την έκπτωση δαπανών από το ακαθάριστο εισόδημα, τον προσδιορισμό των κερδών και την ορθή υποβολή των δηλώσεων φόρου εισοδήματος και περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., προσδιορίστηκαν λογιστικές διαφορές που προέκυψαν από τον έλεγχο δαπανών της προσφεύγουσας, οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Πάτρας, προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με τις οποίες δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση δαπάνες συνολικού ποσού 56.380,74 ευρώ και συγκεκριμένα:

- **Δαπάνες καυσίμων ποσού 17.668,38 ευρώ**, για τις οποίες προσκομίστηκαν μόνο Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης με αποτέλεσμα να μην αποδεικνύεται η τεκμηρίωση και η συσχέτιση της παραγωγικότητας των δαπανών αυτών με την επιχείρηση, **σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α του άρθρου 22 του ν. 4172/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5 του ν. 4308/2014 και των άρθρων 13, 23 & 24 του ν. 4987/2022 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τον ν. 5104/2024.
- **Δαπάνες καυσίμων ποσού 37.089,52 ευρώ** για τις οποίες, ενώ είχαν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών, δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά, **σύμφωνα με τις διατάξεις της περ γ του άρθρου 22 του ν. 4172/2013** σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 3, 4, 5 του ν. 4308/2014 και των άρθρων 13, 23 & 24 του ν. 4987/2022 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τον ν. 5104/2024.
- **Δαπάνες ποσού 1.622,84 ευρώ** για τις οποίες, ενώ είχαν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης συναλλαγών και προσκομίστηκαν τα δικαιολογητικά, αφορούσαν προσωπικές δαπάνες και δεν εμπίπτουν **σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου ιβ' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013**, άρθρων 1, 2, 3, 4, 5 του ν. 4308/2014 και των άρθρων 13, 23 & 24 του ν. 4987/2022 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τον ν. 5104/2024.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε το υπ' αριθ./**01-11-2024 ΣΔΕ-Κλήση προς ακρόαση** με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2018, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα την 04-11-2024, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της με προθεσμία είκοσι ημερών. Αφού ελήφθη υπόψη το υπόμνημα της προσφεύγουσας και η απάντησή της στο σημείωμα διαπιστώσεων, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2021
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	235.939,00€
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	235.939,00€
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	46.400,00€
ΠΛΕΟΝ ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ	0,00€
ΠΛΕΟΝ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	56.380,74€
Δαπάνες άρθρου 22 ν.4172/2013 (καύσιμα)	54.757,90€
Δαπάνες άρθρου 23 ν.4172/2013 (προσωπικές δαπάνες)	1.662,84€
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	102.780,74€
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	102.780,74€

Ως προς το Φ.Π.Α., για τη φορολογική περίοδο **01/01/2018-31/12/2018** δεν αναγνώρισε προς έκπτωση φόρο εισροών ποσού 13.531,40 € που αντιστοιχεί σε φορολογητέες εισροές ύψους 56.380,74 €.

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

1. Μη νόμιμη και αναιτιολόγητη απόρριψη των επίμαχων συναλλαγών προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και το Φ.Π.Α.
2. Πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών.

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) ... 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 συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει 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. β)... γ) **εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.** Επομένως, οι δαπάνες θα πρέπει να έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του φορολογικού έτους που αυτές έχουν πραγματοποιηθεί με βάση τα κατάλληλα δικαιολογητικά. Διευκρινίζεται ότι η έννοια των δικαιολογητικών είναι ευρύτερη των φορολογικών στοιχείων και περιλαμβάνει κάθε πρόσφορο δικαιολογητικό, όπως ενδεικτικά, στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), δημόσια ή [10] ιδιωτικά έγγραφα, απολογιστικά στοιχεία (π.χ. αποσβέσεις), δήλωση στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης, κ.λπ. Ειδικά στην περίπτωση απώλειας των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, θα λαμβάνονται υπόψη και επικυρωμένα φωτοαντίγραφα των στοιχείων αυτών από τον εκδότη τους....».

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, μοτοσυκλετών 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 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. 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) Στην 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... 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. [...] Άρθρο 8. Τιμολόγιο Πώλησης 1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας....[...] Άρθρο 9. Περιεχόμενο τιμολογίου. 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.

[...] **Άρθρο 10. Απλοποιημένο τιμολόγιο και συγκεντρωτικό τιμολόγιο 1.** Επιτρέπεται η έκδοση απλοποιημένου τιμολογίου σε κάθε μία από τις παρακάτω δύο περιπτώσεις:

α) όταν το ποσό του τιμολογίου δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 ευρώ [...]

Άρθρο 15. Αυθεντικότητα του τιμολογίου ... 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 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, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται αοριστία έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. καθώς ο έλεγχος απέρριψε μη νόμιμα και ανατιολόγητα τις δαπάνες της, χωρίς ωστόσο να επικαλείται νέους ισχυρισμούς από αυτούς που είχε προβάλει στον έλεγχο μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου.

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 **16/12/2024** εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. και το φάκελο της υπόθεσης, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία, για το φορολογικό έτος 2018, αποδείξεις λιανικής πώλησης για **δαπάνες καυσίμων**, συνολικής καθαρής αξίας 54.757,90€ πλέον ΦΠΑ 13.141,90€, οι οποίες δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος και ο φόρος ως φόρος εισροών που εκπίπτει από το φόρο εκροών. Συγκεκριμένα, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση:

- 1. Δαπάνες καυσίμων καθαρής αξίας 17.668,38€ πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 4.240,41€,** για τις οποίες προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα δελτία εργασίας υπογεγραμμένα προκειμένου να τεκμηριωθεί η πραγματοποίηση των συγκεκριμένων δαπανών για τους παραγωγικούς σκοπούς της επιχείρησης. Ωστόσο δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο καθώς οι εγγραφές στο βιβλίο εξόδων των εν λόγω δαπανών αφορούν συγκεντρωτικές εγγραφές αγοράς καυσίμων και **δεν έχουν αναγραφεί σε αυτές ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος**, καθώς επίσης δεν τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου ανάλυση των ΑΛΠ από τηρούμενα βοηθητικά αρχεία της επιχείρησης ώστε να διασφαλιστεί η δυνατότητα διενέργειας του ελέγχου με αποτελεσματικό τρόπο.

2. Δαπάνες καυσίμων καθαρής αξίας 37.089,52€ πλέον Φ.Π.Α. 24% 8.901,48€, για τις οποίες προσκομίστηκε σωρεία ΑΛΠ με αναγραφόμενους πάνω σε αυτές διάφορους πενταψήφιους αριθμούς κυκλοφορίας αυτοκινήτων. Ωστόσο δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο καθώς κατά το έτος 2018 η προσφεύγουσα δεν είχε στην κατοχή της ΦΙΧ ή πάγιο γεωργικό μηχάνημα. Επιπροσθέτα, όπως και ανωτέρω, οι εγγραφές στο βιβλίο εξόδων αφορούν συγκεντρωτικές εγγραφές αγοράς καυσίμων για τις οποίες δεν παρέχεται ανάλυση από άλλα τηρούμενα βοηθητικά αρχεία.

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

«5.7.3 Από τη διάταξη της περίπτωσης (β) της παραγράφου 7 προκύπτει ότι τα διάφορα έσοδα και έξοδα της οντότητας δύνανται να καταχωρούνται στα λογιστικά βιβλία του απλογραφικού λογιστικού συστήματος ή του διπλογραφικού λογιστικού συστήματος (ημερολόγιο, καθολικό) με συγκεντρωτική εγγραφή, εφόσον ανάλυση (απαιτούμενες αναλυτικές πληροφορίες) προκύπτει από άλλα τηρούμενα βοηθητικά αρχεία, καταστάσεις, κλπ. της οντότητας, και με την προϋπόθεση ότι διασφαλίζεται η δυνατότητα διενέργειας οποιουδήποτε ελέγχου με αποτελεσματικό τρόπο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1078/17.3.2014 με θέμα «Οδηγίες για την υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, από 1.1.2014», ορίζεται ότι:

«[...] Πωλήσεις βενζίνης και πετρελαίου κίνησης, από πρατήρια υγρών καυσίμων

Τα πρατήρια υγρών καυσίμων, για τις πωλήσεις βενζίνης και πετρελαίου κίνησης, προς άλλους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, το δημόσιο, τους δήμους κ.λπ., αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ, μπορεί να εκδίδουν αποδείξεις (με αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου) οι οποίες καταχωρούνται, στις καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, τόσο από τον εκδότη όσο και τον λήπτη, συγκεντρωτικά με τις λοιπές αποδείξεις λιανικών συναλλαγών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ' αριθμ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1044670 ΕΞ 2016, εγκυκλίου με θέμα, «Παροχή πληροφοριών αναφορικά με τις αποδείξεις εσόδου, που εκδίδονται από τα πρατήρια υγρών καυσίμων, στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα ελέγχου εισροών - εκροών», ορίζεται ότι:

«1. Από το συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 3.2, 3.3 και 3.6 της Κ.Υ.Α. ΠΟΛ.1009/5.1.2012 (ΦΕΚ Β' 72), όπως τροποποιήθηκε με την Κ.Υ.Α. ΠΟΛ. 1203/2.11.2012 (ΦΕΚ 3130 Β') περί εγκατάστασης ολοκληρωμένου συστήματος ελέγχου εισροών - εκροών στα πρατήρια υγρών καυσίμων και διασφάλιση συναλλαγών μέσω αυτού, όπως ισχύει και όπως οι διατάξεις αυτές ερμηνεύτηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1161/26.6.2013, προκύπτουν οι εξής εναλλακτικοί τρόποι έκδοσης φορολογικών στοιχείων για τις μεμονωμένες πωλήσεις καυσίμων προς επαγγελματίες:

1ος τρόπος: Έκδοση απόδειξης εσόδου στην οποία, κατά την έκδοση της, με πληκτρολόγηση μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών - εκροών, αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου επαγγελματία και εφόσον η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α., υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ αναγράφεται και ο Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου επαγγελματία, 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 επαγγελματία) και στο οποίο (τιμολόγιο) αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ..... απόδειξης εσόδου».

2. Περαιτέρω, από τη Διοίκηση έχει γίνει δεκτό (σχετ. εγγρ. Δ15 1133722 ΕΞ 2013 / 3.9.2013) ότι:

Για τις μεμονωμένες πωλήσεις πετρελαίου κίνησης και βενζίνης από τα πρατήρια υγρών καυσίμων, στα οποία έχει εγκατασταθεί σύστημα εισροών - εκροών, προς άλλους επαγγελματίες έως και τριακόσια (300) ευρώ ανά συναλλαγή εκδίδεται απόδειξη εσόδου, η οποία δεν αντικαθίσταται με τιμολόγιο, στο πίσω μέρος δε αυτής τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της και αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του εφοδιαζόμενου με καύσιμα οχήματος, οι δε λήπτες επαγγελματίες για τα φορολογικά τους δικαιώματα και υποχρεώσεις κάνουν χρήση των παραπάνω αποδείξεων εσόδου, οι οποίες επέχουν θέση τιμολογίου.

3. Επισημαίνεται ότι, η απόδειξη εσόδου η οποία αποτελεί ειδικό φορολογικό στοιχείο, εκδίδεται αυτόματα από το σύστημα εισροών-εκροών, με την ολοκλήρωση της παράδοσης του καυσίμου από κάθε αντλία ανεξάρτητα από την ιδιότητα που τυχόν δηλώνει ο αντισυμβαλλόμενος πελάτης (ιδιώτης ή επαγγελματίας), καθόσον δεν προβλέπεται από τις τεχνικές προδιαγραφές του συστήματος εισροών-εκροών η έκδοση τιμολογίου. Η απόδειξη αυτή, υπέχει και θέση τιμολογίου, τηρουμένων των προϋποθέσεων που προαναφέρονται ήτοι: α) όταν η αξία πωληθέντων καυσίμων δεν υπερβαίνει τα 300 ευρώ και αναγράφεται, μέσω του λογισμικού του συστήματος εισροών-εκροών, ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος του αντισυμβαλλόμενου επαγγελματία, επιπλέον δε και ο Α.Φ.Μ. αυτού, στην περίπτωση που η υπόψη αξία υπερβαίνει τα 300 ευρώ και β) όταν δεν αντικαθίσταται από τιμολόγιο και στο πίσω μέρος αυτής, τίθεται η σφραγίδα του εκδότη της.

4. Στην περίπτωση κατά την οποία εκδοθεί τιμολόγιο σε αντικατάσταση της απόδειξης εσόδου, αυτονόητο είναι ότι γίνονται οι δέουσες λογιστικές εγγραφές που αφορούν τα έσοδα από χονδρικές πωλήσεις, αφού πρώτα γίνει αφαιρετική εγγραφή των εσόδων από λιανικές πωλήσεις, με αναγραφή του α/α της απόδειξης εσόδου που αφορά. Επιπρόσθετα δίνεται η δυνατότητα σε αντικατάσταση της απόδειξης εσόδου που εκδόθηκε να εκδοθεί απόδειξη επιστροφής, στην οποία θα γίνεται ρητή μνεία ότι εκδίδεται για λόγους λογιστικής τακτοποίησης (εγγραφή αφαιρετική των εσόδων από λιανικές πωλήσεις), με αναγραφή σ' αυτήν του α/α της απόδειξης εσόδου που αφορά (σχετ. εγγρ. Δ15Β 1128463 ΕΞ 2014).

Επειδή, σύμφωνα με τις από 16/12/2024 συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα και συνεπώς καταλογίσθηκαν ως λογιστικές διαφορές, δαπάνες καυσίμων, καθαρής αξίας 54.757,90€ πλέον ΦΠΑ 13.141,90€, για το φορολογικό έτος 2018, καθώς από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

- Η προσφεύγουσα κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος δεν είχε στην κατοχή της ΦΙΧ ούτε γεωργικό μηχάνημα σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS και ELENXIS της υπηρεσίας.
- Δεν προσκομίστηκαν τηρούμενα βοηθητικά αρχεία όπου να αναγράφονται αναλυτικά οι ΑΛΠ, η ημερομηνία έκδοσης του παραστατικού και ο αριθμός αυτοκινήτου, δηλαδή δεν εφαρμόστηκαν οι διατάξεις της ΠΟΛ.1161/2013, όπου ορίζεται ότι για επαναλαμβανόμενες πωλήσεις καυσίμων παραδίδεται αυτόματα η εκδιδόμενη απόδειξη στον αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών και συντάσσεται διπλότυπη αθεώρητη κατάσταση, αντίτυπο της οποίας παραδίδεται στον

αντισυμβαλλόμενο υπόχρεο 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. Εναλλακτικά, εκδίδεται τιμολόγιο 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.), στο οποίο θα επισυνάπτονται οι αυτόματα εκδιδόμενες αποδείξεις εσόδου και στο οποίο αναγράφεται η φράση «Εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. αποδείξεων εσόδου».

Επειδή, επιπρόσθετα, ο έλεγχος αναζήτησε από το Μητρώο Δημοσίων Συμβάσεων την με αριθ./2018 σύμβαση που σύναψε η προσφεύγουσα με την Περιφέρεια Πελοποννήσου στις 9/11/2018 όπου η δεύτερη της ανέθεσε την παροχή υπηρεσιών για τον από εδάφους ψεκασμό ελαιόδεντρων σύμφωνα με τους όρους της/12.03.2018 Διακήρυξης. Από την ανάγνωση της σύμβασης και της σχετικής προς τούτο διακήρυξης, προέκυψε ότι ο χρόνος υλοποίησης του έργου της σύμβασης ήταν από 15/06/2018 έως 15/11/2018, με μοναδικό αντισυμβαλλόμενο την Περιφέρεια Πελοποννήσου. Με βάση τις ανωτέρω διαπιστώσεις και με δεδομένο ότι η Περιφέρεια Πελοποννήσου είναι ο μοναδικός πελάτης της προσφεύγουσας, δεν αναγνωριστήκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, οι δαπάνες καυσίμων που είχαν καταχωρηθεί από 01/01/2018 έως 14/06/2018 και από 16/11/2018 έως 31/12/2018 αφού για το παραπάνω διάστημα δεν είχε παραγωγική δραστηριότητα η ελεγχόμενη οντότητα, με βάση τα έσοδα που είχε καταχωρήσει στο βιβλίο εσόδων της.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια στην τήρηση των λογιστικών της 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).

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν διαφοροποιούνται οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας σε σχέση με αυτούς που παρατέθηκαν με το με αριθ. πρωτ./20-11-2024 υπόμνημα που υπέβαλε σε απάντηση το υμε αριθ./1-11-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων του Ελέγχου και οι οποίοι έχουν ήδη απορριφθεί από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 16/12/2024 θεωρηθείσες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν απέδειξε από την πλευρά της 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 της απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως εκ τούτου, ορθά έκρινε ο έλεγχος ότι οι απορριφθείσες δαπάνες καυσίμων δεν στηρίζουν την παραγωγικότητα της επιχείρησης 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 η προσφεύγουσα δεν προβάλλει λόγους με την ενδικοφανή προσφυγή της.

Κατόπιν αυτών,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **15-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, και την **επικύρωση** των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σπάρτης:

α) με αριθ./**16-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2018** και

β) με αριθ./**16-12-2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., **φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018**.

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

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2024) Φορ. Έτους 2018

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

Διαφορά φόρου	25.371,17 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	12.685,59 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	4.794,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.851,75 €

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2024) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2018

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	13.447,42 €
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	6.723,71 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	20.171,13 €

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.