



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22.03.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 593

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεων επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 και 2018 αντίστοιχα και των

υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 και 2018 αντίστοιχα και τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικών περιόδων 01/01-31/12/2017 και 01/01-31/12/2018 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/..... κλήση προς ακρόαση.
8. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
9. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/..... αναπομπή υπόθεσης για συμπληρωματικό έλεγχο.
10. Τις με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις σε αναπέμπουσα υπόθεση της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς και του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικού υπομνήματος του προσφεύγοντος 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. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών την εκτροφή κοτόπουλων κρεατοπαραγωγής φόρος ποσού 100.189,39 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 50.094,70 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 18.078,91 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 168.363,00 €. Η ελέγχουσα φορολογική αρχή επαναπροσδιόρισε τα αποτελέσματα του προσφεύγοντος ως κάτωθι:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα	633.056,02€	649.629,98€
Κόστος πωληθέντων	617.029,83€	412.497,63€
Μικτό κέρδος	16.026,19€	237.132,35€
Αποσβέσεις	12.735,96€	10.138,48€
Αποτελέσματα προ φόρων	3.290,23€	226.993,87€

Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00€	818,24€
Καθαρά φορολογητέα κέρδη	3.290,23€	227.812,11€

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 48.072,95 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 24.036,48 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 8.656,77 €, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 80.766,20 €. Η ελέγχουσα φορολογική αρχή επαναπροσδιόρισε τα αποτελέσματα του προσφεύγοντος ως κάτωθι:

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα	728.063,09€	728.063,09€
Κόστος πωληθέντων	720.665,94€	588.177,61€
Μικτό κέρδος	7.397,15€	139.885,48€
Αποσβέσεις	2.400,00€	15.596,47€
Αποτελέσματα προ φόρων	4.997,15€	124.289,01€
Πλέον δαπάνες μη εκπιπτόμενες	0,00€	0,00€
Καθαρά φορολογητέα κέρδη	4.997,15€	124.289,01€

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 2.695,40 €, κατόπιν αύξησης των φορολογητέων εκροών κατά 16.573,96 € (αύξηση φόρου εκροών 2.499,02 €), λόγω μη καταχώρησης εσόδων και μείωσης των φορολογητέων εισροών κατά 818,24 € (μείωση φόρου εισροών 196,38 €), λόγω μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση κατά 25.735,40 €, κατόπιν α) μη αναγνώρισης δαπανών για αγορές παγίων ποσού 96.000,00 € (φόρος εισροών 23.040,00 €), αλλά και β) μείωσης του πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου κατά 2.695,40 €.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενος ότι για τις δαπάνες αγοράς ζώων - φυτών ποσού 64.129,15€ για τη χρήση 2017, και ποσού 95.488,80€ για τη χρήση 2018, οι οποίες από τον έλεγχο θεωρήθηκε ότι έχουν συμπεριληφθεί δύο φορές στην κατάσταση οικονομικών από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3), και ως εκ τούτου δεν λήφθηκαν υπόψη για την εξαγωγή του καθαρού αποτελέσματος, προσκομίζει νέα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν ότι οι δαπάνες αυτές έχουν πραγματοποιηθεί και εκ παραδρομής καταχωρήθηκαν στο κόστος πωληθέντων – αναλωθέντων α' υλών κλπ, αντί στις λοιπές δαπάνες.

Κατόπιν επίκλησης και προσκόμισης νέων στοιχείων από τον προσφεύγοντα διά της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του αναπέμψαμε την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, για διενέργεια συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων με την υπ' αριθ. πράξη αναπομπής της Υπηρεσίας μας δια του υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/..... διαβιβαστικού εγγράφου. Ανταποκρινόμενη η φορολογική αρχή μας απέστειλε τις υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις σε αναπέμπουσα υπόθεση.

Ταυτόχρονα, στο πλαίσιο της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας απέστειλε με συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου RE.....GR) στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2023 ΕΜΠ/..... κλήση σε ακρόαση με την υποβολή γραπτού υπομνήματος, η οποία του παραδόθηκε στις, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα των ΕΛ.ΤΑ.. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα, υποστηρίζοντας ότι οι δαπάνες δεν επιμερίστηκαν σωστά σε δαπάνες λειτουργικές – λοιπές δαπάνες και κόστος πωληθέντων και εκ παραδρομής καταχωρίστηκαν όλες ως κόστος πωληθέντων κ.λπ. τόσο στη χρήση του 2017 όσο και στη χρήση του 2018. Η επιχείρησή του είναι υγιής, συναλλάσσεται με καθαρότητα και διαφάνεια και προσπαθεί διαρκώς να είναι απολύτως νομοταγής. Επιδεικνύει τη γνώση, τη συμπεριφορά, την ευθύτητα του μέσου διοικούμενου, ασκούντος μια «συνήθη» ατομική επιχείρηση. Δεν θα ήταν λογικό να επιδεικνύει τόσο μεγάλη ευήθεια και μάλιστα σε δύο συνεχόμενες χρήσεις και να προβαίνει με τόσο τηλαυγή τρόπο και (υποτιθέμενη) στόχευση σε «διπλή» καταχώρηση της ίδιας δαπάνης, του ίδιου ποσού στο πεδίο «κόστος πωληθέντων», διακυβεύοντας, με μια μακρόθεν κραυγάζουσα παρατυπία, τη φορολογική πίστη και τις σχέσεις του με τη φορολογική αρχή. Πρόκειται καταφανώς για παραδρομή και ασύνειδα αμελή ενέργεια, αλλά και ελλιπή – δικαιολογημένη – γνώση, σε ένα αρκετά δυσδιάκριτο και δυσερμήνευτο ζήτημα.

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος: α) των φυσικών προσώπων, β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους νομικών οντοτήτων. ...»

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. ... 2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία. ...»

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013 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 συνήθεις 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, με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: ... β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ... ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες ...».

Επειδή, με το άρθρο 24 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι φορολογικές αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από: α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β', ... 5. Ο υπολογισμός των φορολογικών αποσβέσεων είναι υποχρεωτικός, γίνεται σε ετήσια βάση και δεν επιτρέπεται η μεταφορά αποσβενόμενων ποσών μεταξύ οικονομικών χρήσεων. ...»

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" (Φ.Π.Α.) σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.»

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 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 καπνοβιομηχανικών προϊόντων, β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών 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, στ).....».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: 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, ... δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.,...».

Επειδή, για την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών ερευνάται η συνδρομή των σχετικών προϋποθέσεων, όπως αν ο προς έκπτωση φόρος έχει βαρύνει δαπάνες στις οποίες υποβλήθηκε ο υποκείμενος στον φόρο για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων και δεν ερευνάται η παραγωγικότητα της δαπάνης, όπως συμβαίνει στη φορολογία εισοδήματος (ΣΤΕ Τμ. Β' 3153/2006).

Επειδή, με το άρθρο 5 παρ. 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. ... 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. ... 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 το άρθρο 8 παρ. 1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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...».

Επειδή, με το άρθρο 9 παρ. 1 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «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.».

Επειδή, με το άρθρο 10 του ν. 4308/2013 ορίζεται ότι: «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, ή β) όταν το εκδιδόμενο τιμολόγιο είναι έγγραφο της παρ. 3 του άρθρου 8. ...»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1003/31.12.2014 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 περί των ΕΛΠ και διευκρινίστηκε ότι εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του εν λόγω νόμου. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης.

Επειδή, το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει 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 του φόρου».

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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... έγγραφο συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων σε αναπέμπουσα υπόθεση που απέστειλε στην Υπηρεσία μας, προέβη στις ακόλουθες διαπιστώσεις:

Η προσφεύγουσα εξέδωσε και προσκόμισε, για το φορολογικό έτος 2017 τριάντα πέντε

(35) Τιμολόγια για την αγορά αγροτικών προϊόντων, με τα οποία προμηθεύτηκε από αγρότες ειδικού καθεστώτος (μη υπόχρεους στην τήρηση βιβλίων και στοιχείων) άχυρο σε δέματα συνολικής αξίας 30.436,00 €. Ωστόσο: α) Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της, β) Δεν έχουν συμπεριληφθεί ως έσοδο στις δηλώσεις των αντισυμβαλλόμενων, γ) Δεν δηλώθηκαν στις καταστάσεις Μ.Υ.Φ. ελεγχόμενου, δ) Δεν αναγράφεται επί των τιμολογίων ο τρόπος μεταφοράς των προϊόντων, αριθμός κυκλοφορίας μεταφορικού μέσου. ε) Δεν αναγράφεται επί των τιμολογίων ο τρόπος εξόφλησης αυτών (άνω των 500,00 € εξόφληση μέσω τραπεζικού λογαριασμού) και δεν υφίστανται αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης μέσω τραπεζών. στ) Ένα Τιμολόγιο εξ αυτών εκδόθηκε σε ιδιώτη και συγκεκριμένα το με Νο με λήπτη του φορολογικού στοιχείου τη (διεύθυνση κατοικίας:).

Ειδικότερα προκύπτουν τα κάτωθι:

ΛΗΠΤΕΣ (ΜΗ ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ) ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ										
ΑΠΟ Α.Φ.Μ.										
ΗΜΕΡΟ ΜΗΝΙΑ	ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	Α.Φ.Μ.	ΕΙΔΟΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΕ ΔΕΜΑΤΑ	ΑΞΙΑ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΕΣ		ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ	
							ΕΣΟΔΑ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΑΣ	ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ ΕΞΕΡ. ΤΟΚΩΝ	ΕΣΟΔΑ	Α.Φ.Μ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ
21-Ιουν	ΑΧΥΡΟ	111	499,50	ΙΔΙΩΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ...				
24-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	66	297,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	7.085,00	0,00	7.085,00	...
26-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	222	999,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
24-Οκτ	ΑΧΥΡΟ	244	1.098,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	357,10		
18-Σεπ	ΑΧΥΡΟ	111	499,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	641,51	0,00	641,51	...
24-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	333	1.498,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
27-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	222	999,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
21-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	133	598,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
21-Απρ 30-Απρ 10-Μαί 28-Μαί	ΑΧΥΡΟ	933	4.198,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	180,00	0,00	180,00	
31-Μαρ	ΑΧΥΡΟ	155	697,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	328,70	0,00	151,10	...
									30,00	...
									147,60	...
13-Νοε	ΑΧΥΡΟ	244	1.098,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
20-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	155	697,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	347,66		
26-Νοε	ΑΧΥΡΟ	244	1.098,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
9-Οκτ	ΑΧΥΡΟ	244	1.098,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
4-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	177	796,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	247,93		
1-Ιουλ	ΑΧΥΡΟ	222	999,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
6-Σεπ	ΑΧΥΡΟ	222	999,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
30-Σεπ	ΑΧΥΡΟ	200	900,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	135,00	0,00	135,00	...
8-Αυγ	ΑΧΥΡΟ	44	198,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	1.089,56	803,10	158,00	...
									931,56	...
31-Ιαν	ΑΧΥΡΟ	288	1.295,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	171,86		
10-Ιουν	ΑΧΥΡΟ	222	999,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
28-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	111	499,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	870,48		
29-Δεκ 30-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	488	2.196,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	176,00	260,57	176,00	...
23-Δεκ	ΑΧΥΡΟ	88	396,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	291,90	425,72		
20-Ιουλ	ΑΧΥΡΟ	155	697,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	349,44		
25-Φεβ	ΑΧΥΡΟ	177	796,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	200,00	0,00	200,00	...

15-Μαρ	.....	.....	ΑΧΥΡΟ	155	697,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	1.447,36	0,00	1.447,36	...
22-Αυγ	.....	.....	ΑΧΥΡΟ	222	999,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
22-ΔΕΚ	.....	.....	ΑΧΥΡΟ	222	999,00	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	0,00	0,00		
8-Απρ	.....	.....	ΑΧΥΡΟ	177	796,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	92,50	203,81	92,50	...
23-ΔΕΚ	.....	.....	ΑΧΥΡΟ	177	796,50	ΔΕΝ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΩΣ ΕΣΟΔΟ	200,00	0,00		
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ				30.436,00					

Περαιτέρω διαπιστώνεται από την Υπηρεσία μας ότι δεν υπάρχουν υπογραφές ούτε στη θέση του αγοραστή, ούτε στη θέση του πωλητή, ούτε στη θέση του εκδότη στα ανωτέρω τιμολόγια για την αγορά αγροτικών προϊόντων.

Ως εκ τούτου, τα ανωτέρω εκδοθέντα από τον προσφεύγοντα φορολογικά στοιχεία, τιμολόγια για την αγορά αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 30.436,00 €, απορρίπτονται από την Υπηρεσία μας, ως προς την έκπτωσή τους από το κέρδος του προσφεύγοντος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 22 παρ. α και γ και του άρθρου 23 παρ. β του ν. 4172/2013.

Επιπροσθέτως, ο προσφεύγων προσκόμισε αποδείξεις δαπανών καυσίμων ως κάτωθι:

α) εκατόν εβδομήντα (170) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για αγορά πετρελαίου κίνησης οι οποίες είναι παραπονημένες. Συγκεκριμένα διεγράφη ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος που έφερε στο πίσω μέρος η κάθε απόδειξη με διορθωτικό υγρό (bianco). Ενδεικτικά αναφέρεται παραπονημένος αριθμός κυκλοφορίας οχήματος,

β) εκατόν εβδομήντα τέσσερις (174) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για αγορά πετρελαίου κίνησης, οι οποίες δεν αναγράφουν αριθμό κυκλοφορίας οχήματος ή ΑΦΜ του προσφεύγοντος και

γ) δέκα (10) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για αγορά καυσίμων συνολικής καθαρής αξίας 213,80 € πλέον ΦΠΑ 51,30 € στις οποίες αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος και συγκεκριμένα φορτηγό αυτοκίνητο κυβισμού 1698 το οποίο ανήκει στον προσφεύγοντα με καύσιμο πετρέλαιο. Ωστόσο, από αυτές οι δύο (2) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για αγορά καυσίμων συνολικής καθαρής αξίας 32,27 € πλέον ΦΠΑ 7,74 € αναγράφουν ως καύσιμο αμόλυβδη βενζίνη που δεν δύναται να το χρησιμοποιήσει το εν λόγω όχημα του προσφεύγοντος. Ως εκ τούτου, οι οκτώ (8) αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για αγορά πετρελαίου κίνησης συνολικής καθαρής αξίας 181,53 € πλέον ΦΠΑ 43,56 € αναγνωρίζονται από την Υπηρεσία μας προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος και ο φόρος εισροών αυτών αναγνωρίζεται ως έκπτωση από τον φόρο εκροών του στον ΦΠΑ.

Ακόμη, ο προσφεύγων προσκόμισε αποδείξεις πληρωμής διέλευσης διοδίων ως κάτωθι:

α) τριάντα τρεις (33) αποδείξεις πληρωμής διέλευσης διοδίων (κατηγορία διέλευσης 2),

β) εκατόν εβδομήντα ένα (171) αποδείξεις πληρωμής διέλευσης διοδίων (κατηγορία διέλευσης 3) και

γ) διακόσιες δέκα επτά (217) αποδείξεις πληρωμής διέλευσης διοδίων (κατηγορία διέλευσης 4).

Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία (Α.Λ.Σ.) απορρίπτονται στο σύνολο τους για τους

παρακάτω λόγους:

α. Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος.

β. Η παραποίηση φορολογικών στοιχείων καθιστά αυτά μη νόμιμα παραστατικά.

γ. Δεν αναγράφουν αριθμό κυκλοφορίας οχήματος ή ΑΦΜ του ελεγχόμενου.

Δ. Ο προσφεύγων δεν διαθέτει τέτοια ιδιότητα ή μισθωμένα μεταφορικά μέσα (κατηγορίας διέλευσης διοδίων 3, ήτοι οχήματα με ή χωρίς ρυμουλκόμενο με δύο ή τρεις άξονες και ύψος μεγαλύτερο από 2,70 μ. και 4, ήτοι οχήματα με ή χωρίς ρυμουλκόμενο με τέσσερις ή περισσότερες άξονες και ύψος μεγαλύτερο από 2,70 μ.).

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι δαπάνες αυτές έχουν πραγματοποιηθεί και εκ παραδρομής καταχωρήθηκαν στο κόστος πωληθέντων – αναλωθέντων Α' υλών κλπ, αντί για τις λοιπές δαπάνες κρίνεται εν μέρει βάσιμος με βάση τα προαναφερθέντα, ήτοι μόνο για το ποσό των οκτώ (8) αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για αγορά πετρελαίου κίνησης συνολικής καθαρής αξίας 181,53 € πλέον ΦΠΑ 43,56 €, ενώ απορρίπτεται ως αβάσιμος για το σύνολο των υπολοίπων προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων.

Περαιτέρω, ο προβληθείς ισχυρισμός του με το υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2023 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημά του ότι πρόκειται καταφανώς για παραδρομή και ασύνειδα αμελή ενέργεια, αλλά και ελλιπή – δικαιολογημένη – γνώση, σε ένα αρκετά δυσδιάκριτο και δυσερμήνευτο ζήτημα και ότι δεν θα ήταν λογικό να επιδεικνύει τόσο μεγάλη ευήθεια και μάλιστα σε δύο συνέχεια χρήσεις και να προβαίνει με τόσο τηλαυγή τρόπο και (υποτιθέμενη) στόχευση σε «διπλή» καταχώρηση της ίδιας δαπάνης, του ίδιου ποσού στο πεδίο «κόστος πωληθέντων», διακυβεύοντας, με μια μακρόθεν κραυγάζουσα παρατυπία, τη φορολογική πίστη και τις σχέσεις του με τη φορολογική αρχή απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος καθόσον ο προσφεύγων προσκόμισε πληθώρα φορολογικών στοιχείων που δεν ανήκουν στην ατομική του επιχείρηση και πληθώρα παραποιημένων φορολογικών στοιχείων, κάτι που δείχνει το ακριβώς αντίθετο από τον προβληθέντα ισχυρισμό του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και ειδικότερα

- την επικύρωση της υπ' αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018,

• την τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2017

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Φορολογητέο εισόδημα	227.814,79€	227.633,26€
Διαφορά φόρου	100.189,39€	100.107,70€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	50.094,70€	50.053,85€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	18.078,91€	18.060,76€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	168.363,00€	168.222,31€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

Διαφορά φόρου	48.072,95€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	24.036,48€
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	8.656,77€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	80.766,20€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Αξία φορολογητέων εκροών	649.629,98€	649.629,98€
Αξία φορολογητέων εισροών	560.909,23€	560.727,70€
Φόρος εκροών	112.528,84€	112.528,84€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	120.214,62€	120.171,06€
Πιστωτικό υπόλοιπο	7.685,78€	7.642,22€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	7.658,78€	7.642,22€

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου
φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2018**

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορολογικής περιόδου	7.685,78€	7.642,22€
Πιστωτικό υπόλοιπο	10.927,28€	10.927,28€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	18.613,06€	18.569,50€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.