



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/5/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1340

**ΤΜΗΜΑ** : Α5 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213-1604538  
**ΦΑΞ** : 213-1604567

## 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 ΚΦΔ,  
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).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **26-1-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με ΑΦΜ ....., με διεύθυνση άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στην ..... ΜΥΚΟΝΟΥ κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	.....	14-12-2022	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2016	676,79€
2	.....	14-12-2022	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	0,00€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α., φορολογικών περιόδων 1/1 - 31/12/2016 και 1/1 - 31/12/2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14-12-2022 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26-1-2023** 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:

1) Με την με αριθ. .... / **14-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. περιόδου **1/1 - 31/12/2016**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου φόρου, ποσού **676,79€**.

2) Με την με αριθ. .... / **14-12-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορ. περιόδου **1/1 - 31/12/2017**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα μείωση πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού **2.028,16€**.

## **ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ**

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι οι «.....». Η προσφεύγουσα για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

## **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της με αριθ. .... / 0/7171/ 4-8-2021 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, η οποία εκδόθηκε προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ, αντίστοιχα, των φορολογικών ετών 2016 και 2017.

### **Φορολογικό έτος 2016**

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κατόπιν διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, συνεπεία των οποίων διαπίστωσε αποκρυβέντα έσοδα ακίνητης περιουσίας, εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία προέλευσης, μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων καθώς και μη εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, προέβη σε προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζοντας τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα της Τεχνικής Ανάλυσης Ρευστότητας (Αριθ. Απόφασης ..... / 31-10-2022), όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ, εφόσον διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

### **Φορολογικό έτος 2017**

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, κατόπιν διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων, συνεπεία των οποίων διαπίστωσε αποκρυβέντα έσοδα ακίνητης περιουσίας, εισόδημα από άγνωστη πηγή ή αιτία προέλευσης, καθώς και μη ορθή τήρηση των βιβλίων και έκδοση των φορολογικών στοιχείων, προέβη σε προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζοντας τις γενικές διατάξεις.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθ. πρωτ. .... / 4-11-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ. .... /

25-11-2022 Υπόμνημα, στο οποίο διατυπώνει τις απόψεις της αναφορικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, ως προς την φορολογία εισοδήματος, χωρίς ωστόσο να προβαίνει σε καμία αντίκρουση των διαπιστώσεων του ελέγχου, ως προς τον Φ.Π.Α..

Κατόπιν αξιολόγησης του ανωτέρω υπομνήματος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ προέβη στην έκδοση των με αριθ. ....../ 14-12-2022 προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. περιόδων 1/1 – 31/12/2016 και 1/1 – 31/12/2017, αντίστοιχα, καθώς και της με ημερομηνία θεώρησης 14-12-2022 οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α..

**Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ολική ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:**

1. Πλημμελής αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων.
2. Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει Φ.Π.Α. για την φορ. περίοδο 1/1 – 31/12/2016 έχει υποπέσει σε παραγραφή.
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των κείμενων διατάξεων.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο,

...

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, η αρχική πενταετής προθεσμία παραγραφής του φορολογικού έτους 2016 συμπληρωνόταν την 31-12-2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

- «1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.
2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
- α) ..., ή
- β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή
- [...]
5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.».

Επειδή, η προσφεύγουσα προέβη, την 4-7-2017, στην υποβολή της με αριθ. .... /2017 τροποποιητικής τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/10/2016 - 31/12/2016, ήτοι της τελευταίας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.. Ως εκ τούτου, η αρμόδια φορολογική αρχή δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης, ήτοι εν προκειμένω, έως την 31-12-2022.

Επειδή, η με αριθ. .... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ εκδόθηκε την 14-12-2022.

Επειδή, στις 14-12-2022 τα αποτελέσματα του ελέγχου απεστάλησαν με συστημένη επιστολή (RE.....GR), βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση, όπως αυτή προκύπτει από το μητρώο TAXIS, με το με αριθμό πρωτοκόλλου ..... /14-12-2022 διαβιβαστικό. Συνεπώς, η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι εν προκειμένω στις 30-12-2022. Επικουρικά, στις 16-12-2022. Η παραπάνω κοινοποίηση γνωστοποιήθηκε στο δηλωθέν mail της προσφεύγουσας (.....), η οποία ενημερώθηκε ότι: «Απεστάλησαν με συστημένη επιστολή (RE.....GR) οι από 14/12/2022 εκθέσεις ελέγχου και οι οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου. Παρακαλούμε για την παραλαβή από το ταχυδρομείο». Το μήνυμα αναγνώσθηκε την 19/12/2022, ήτοι εμπρόθεσμα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραγραφής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΛΗΜΜΕΛΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.12 του άρθρου 40 του ν.4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141), ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει

εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται 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.».

4. 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**, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ έλεγχο οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «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 η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «§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,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. ....».

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «... Στην σελίδα 4 του Σημειώματος Ελέγχου η φορολογική αρχή βεβαιώνει ότι η επιχείρησή μου ανταποκρινόμενη στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής απέστειλα όλα τα στοιχεία αιτιολόγησης των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς, στη συνέχεια παντελώς έωλα και αντιφατικά ισχυρίζεται ότι κάποιες καταθέσεις δεν αιτιολογούνται πλήρως, όπως οι καταθέσεις των κ.κ. Πάλλη και Μπαλακέρα.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις απόψεις του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, όπως αυτές παρατίθενται αυτούσιες στην με αριθ. πρωτ. .... / 31-1-2023 έκθεση απόψεων, αναφέρεται ότι: «Στην

σελίδα 4 της έκθεσης ελέγχου αναγράφεται «Η ελεγχόμενη απέστειλε την υπ' αρ. πρωτ. ....../10-6-2022 απάντηση με την οποία επιχειρείται η αιτιολόγηση των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς της. Ο έλεγχος θα τα εξετάσει ανά φορολογικό έτος.»

Στις σελίδες 8-9 και 11-12 της έκθεσης ελέγχου που εξετάζονται οι επώνυμες πρωτογενείς τραπεζικές καταθέσεις ο έλεγχος καταλήγει ότι οι καταθέσεις του κ. .... είναι έσοδο από ακίνητη περιουσία και οι καταθέσεις της κ. .... είναι προσαύξηση περιουσίας και θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα και δεν επηρεάζουν τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κάνει αποδεκτό το ανωτέρω πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές διατυπώνονται στην από 14-12-2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ. ....../ 14-12-2022 προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

## Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ....../ 26-1-2023 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	.....	14-12-2022	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2016	676,79€
2	.....	14-12-2022	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2017	0,00€

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

### 1. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης ...../ 14-12-2022) Φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2016

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

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	676,79€
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>	<b>676,79€</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ</b>	<b>1.226,87€</b>

### 2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης ...../ 14-12-2022) Φορ. περιόδου 1/1 - 31/12/2017

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	5.626,75€	3.598,59€	3.598,59€	2.028,16€
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ</b>	<b>5.626,75€</b>	<b>3.598,59€</b>	<b>3.598,59€</b>	<b>2.028,16€</b>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.