



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22/6/2020

Αριθμός απόφασης: 1225

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604559
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

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

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΑΤΡΩΝ**,
-/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΑΤΡΩΝ**,
-/2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7, παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **Α' ΠΑΤΡΩΝ**,

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.:

-/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,
-/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,
-/2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7, παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013-31/12/2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.821,66 € πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού 1.412,88 € και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 20,74 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.255,28 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 790,72 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α, παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και τόκου του άρθρου 53 του ΚΦΔ συνολικού ποσού 807,21 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.597,93 €**.

Με την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7, παρ. 3 & 5 Ν. 4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013-31/12/2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού **1.866,67 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 24/12/2019 κατωτέρω εκθέσεων ελέγχου του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ κ., οι οποίες εκδόθηκαν δυνάμει της υπ' αριθμ./.../...../2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ:

- Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013-31/12/2013).
- Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ περιόδου 01/01/2013-31/12/2013.
- Έκθεση Μερικού Ελέγχου ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) οικονομικού έτους 2014 (χρήση 01/01/2013-31/12/2013).

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώθηκαν λογιστικές διαφορές, ήτοι έκπτωση δαπανών από το ακαθάριστο εισόδημα κατά παράβαση του άρθρου 31, παρ. 1 του Ν. 2238/1994, ως ακολούθως:

- δαπάνες για αγορά καθαριστικών ειδών και ειδών supermarket που θεωρούνται είδη οικιακής χρήσης συνολικής καθαρής αξίας **2.364,34 €**
- δαπάνες καυσίμων (βενζίνης και υγραερίου) συνολικής αξίας 4.864,90 €. Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων της Υπηρεσίας, το έτος 2013 ο προσφεύγων κατείχε α) το με αριθμό κυκλοφορίας κυβισμού 2979cc με είδος καυσίμου υγραέριο-αμόλυβδη βενζίνη και β) το με αριθμό κυκλοφορίας κυβισμού 999cc, με είδος καυσίμου αμόλυβδη βενζίνη. Λαμβάνοντας υπόψη ότι σύμφωνα με τα εν λόγω φορολογικά παραστατικά που καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, οι εν λόγω δαπάνες αφορούν προμήθεια βενζίνης **και** υγραερίου, ο έλεγχος έκρινε ότι το σύνολο των δαπανών αξίας 4.864,90 € αφορούν έξοδα του με αριθμό κυκλοφορίας κυβισμού 2979cc και ως εκ τούτου, από το σύνολο των εν λόγω δαπανών δεν αναγνώρισε προς έκπτωση ποσοστό 65% αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, παρ. 1, περ. β΄ του Ν. 2238/1994, ήτοι ποσό **3.162,19 €**.

Παράλληλα, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα τραπεζικά δεδομένα, όπως αυτά αντλήθηκαν από το Ειδικό Λογισμικό Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Α.Α.Δ.Ε., και στο σύστημα Taxis της Υπηρεσίας, διαπιστώθηκε ότι κατά το έτος 2013, ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες προς επτά (7) πρόσωπα, χωρίς να εκδώσει τα προβλεπόμενα φορολογικά παραστατικά, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 & 7 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.). Πιο αναλυτικά, από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων πλήρωνε μέσω των τραπεζικών του λογαριασμών φορολογικές υποχρεώσεις κάποιων προσώπων (τόσο φυσικών όσο και νομικών), δηλαδή παρείχε σε αυτά τα πρόσωπα λογιστικές υπηρεσίες. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία. Συνεπώς, ο έλεγχος θεώρησε ότι πρόκειται για μη δηλωθέν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα, για τον

προσδιορισμό του οποίου έλαβε υπόψη τις καθαρές αξίες των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων προς άλλους πελάτες της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 και συγκεκριμένα τον μέσο όρο αυτών. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προσδιόρισε πρόσθετη φορολογητέα ύλη ύψους **1.479,88 €**.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ, ο έλεγχος καταλόγισε διαφορές στον ΦΠΑ ως ακολούθως:

- φόρο εισροών ύψους **446,69 €**, ο οποίος αντιστοιχεί στις δαπάνες ύψους 2.364,34 € που δεν αναγνωρίστηκαν, επειδή κρίθηκαν είδη οικιακής χρήση και συνεπώς δε χρησιμοποιήθηκαν σε φορολογητέα για σκοπούς ΦΠΑ δραστηριότητα του προσφεύγοντος,
- φόρο εκροών ύψους **344,03 €**, ο οποίος αντιστοιχεί στην πρόσθετη φορολογητέα ύλη ύψους 1.479,88 € που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, όπως περιγράφεται ανωτέρω.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ορθής εφαρμογής του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ), ο έλεγχος απεφάνθη ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε τη διαχειριστική περίοδο τα προβλεπόμενα παραστατικά για επτά (7) περιπτώσεις πελατών, ήτοι:

- έξι (6) φορολογικά παραστατικά για υπηρεσίες που παρείχε σε έξι πελάτες του συνολικής καθαρής αξίας 1.479,88 € με αναλογούντα ΦΠΑ ποσού 340,38 €, με αποτέλεσμα να καταλογίσει πρόστιμο ύψους **1.600 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015,
- ένα (1) στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών για υπηρεσίες που παρείχε δωρεάν σε έναν πελάτη του με αναλογούντα ΦΠΑ 3,65 €, με αποτέλεσμα να καταλογίσει πρόστιμο ύψους **266,67 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1ος λόγος: Οι διενεργηθείσες δαπάνες καυσίμων δεν αφορούν εξ ολοκλήρου το με αριθμό κυκλοφορίας, αλλά ένα συγκεκριμένο ύψος αυτών (2.204,78 € - για τις οποίες προσκομίζονται και σχετικά παραστατικά) αφορά το έτερο ΕΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας Συνεπώς, θα πρέπει το εν λόγω ποσό να αναμορφωθεί σε ποσοστό 30% και όχι 65%, δεδομένου ότι το εν λόγω όχημα είναι κυβισμού μικρότερου των 1600cc.

2ος λόγος: Οι διενεργηθείσες δαπάνες για αγορά καθαριστικών ειδών και ειδών supermarket τυγχάνουν καθόλα παραγωγικές, δεδομένου ότι προορίζονται για την εύρυθμη λειτουργία της επιχείρησης, τα μεν είδη καθαρισμού ενός εργασιακού χώρου είναι εκ των πραγμάτων τα ίδια με αυτά ενός σπιτιού, τα δε τρόφιμα αφορούν κεράσματα που προσφέρονται στους πελάτες τις επιχείρησης όταν οι τελευταίοι παρευρίσκονται σε αυτήν. Άλλωστε ο έλεγχος αναγνώρισε ως παραγωγικές άλλες παρεμφερείς δαπάνες. Συνεπώς, θα πρέπει το ποσό των 2.364,34 € να μη θεωρηθεί λογιστική διαφορά.

3ος λόγος: Σε πέντε (5) από τις επτά (7) περιπτώσεις, όπου κατά την άποψη του ελέγχου δεν εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό παραστατικό, ορθώς αυτό δε συνέβη, για λόγους που αναλυτικά παραθέτει ο προσφεύγων (και οι οποίοι αναλύονται διεξοδικά παρακάτω), προσκομίζοντας και σχετικά έντοπα στοιχεία. Συνεπώς, τα σχετικά πρόστιμα δεν έπρεπε να επιβληθούν.

Ως προς τον 1ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 31 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

....

β) Των δαπανών για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων. Ειδικά για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, εκπίπτουν οι δαπάνες συντήρησης, επισκευής, κυκλοφορίας και αποσβέσεων και τα μισθώματα που καταβάλλονται σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης ή οποιονδήποτε τρίτο, σε ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) του ύψους αυτών, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης. Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό τριάντα πέντε τοις εκατό (35%) των πιο πάνω δαπανών.

.....»

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 9 του άρθρου 6 της Υποπαραγράφου Ε.1 του Άρθρου Πρώτου του Ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, η ημερομηνία της συναλλαγής, εφόσον δεν συμπίπτει με την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου, και τα στοιχεία αυτής.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 6 της Υποπαραγράφου Ε.1 του Άρθρου Πρώτου του Ν. 4093/2012, ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α.. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και προστίθεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής ή της αμοιβής. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί. Ειδικά επί παροχής ιατρικών υπηρεσιών το είδος αυτών αναγράφεται κατά γενική κατηγορία.

Επειδή από το πληροφοριακό σύστημα οχημάτων της Υπηρεσίας, το έτος 2013 ο προσφεύγων κατείχε α) το με αριθμό κυκλοφορίας ΕΙΧ κυβισμού άνω των 1.600cc με είδος καυσίμου υγραέριο-αμόλυβδη βενζίνη και β) το με αριθμό κυκλοφορίας ΕΙΧ κυβισμού κάτω των 1.600cc, με είδος καυσίμου αμόλυβδη βενζίνη.

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, τα φορολογικά παραστατικά δαπανών καυσίμων που αφορούν ταυτόχρονη προμήθεια βενζίνης και υγραερίου σχετίζονται αποκλειστικά με το με αριθμό κυκλοφορίας, ενώ για τα λοιπά φορολογικά παραστατικά που αφορούν αποκλειστικά προμήθεια αμόλυβδης βενζίνης, δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος, και επιπρόσθετα δεν προσκομίστηκαν από τον ελεγχόμενο στοιχεία που να τεκμηριώνουν ποιο όχημα αφορούν, με αποτέλεσμα να κρίνει ο έλεγχος ότι το σύνολο των εν λόγω δαπανών αξίας 4.864,90 € αφορούν έξοδα καυσίμων του με αριθμό κυκλοφορίας και ως εκ τούτου, να μην αναγνωρίσει προς έκπτωση ποσοστό 65%, ήτοι ποσό 3.162,19 €.

Επειδή ο προσφεύγων, τόσο κατά το στάδιο του ελέγχου όσο και κατά το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, έχει προσκομίσει αντίγραφα των εν λόγω παραστατικών δαπανών καυσίμων, τα οποία έχει χωρίσει σε δύο μέρη, με το πρώτο (συνολικού ύψους 2.660,12 €) να περιλαμβάνει εκείνα τα παραστατικά που αφορούν ταυτόχρονη προμήθεια υγραερίου και αμόλυβδης βενζίνης, ισχυριζόμενος ότι σχετίζονται με το με αριθμό κυκλοφορίας, και με το δεύτερο (συνολικού ύψους 2.204,78 €) να περιλαμβάνει εκείνα τα παραστατικά που αφορούν αποκλειστικά προμήθεια αμόλυβδης βενζίνης, ισχυριζόμενος ότι σχετίζονται με το με αριθμό κυκλοφορίας

Επειδή από τον έλεγχο των ανωτέρω παραστατικών, προκύπτει ότι όχι μόνο σε αυτά που αφορούν αποκλειστικά προμήθεια αμόλυβδης βενζίνης αλλά ούτε και σε αυτά που αφορούν ταυτόχρονη προμήθεια βενζίνης και υγραερίου (πλην ενός), αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του οχήματος.

Επειδή ο έλεγχος δεν απέρριψε το δικαίωμα έκπτωσης των δαπανών (καυσίμων) λόγω μη αναγραφής επί των παραστατικών του αριθμού κυκλοφορίας, αλλά έκρινε το δικαίωμα έκπτωσης βάσει του κυβισμού και του είδους του καυσίμου.

Επειδή από την ισχύουσα νομοθεσία περί βιβλίων και στοιχείων που ήταν εν ισχύ την περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 (Ν. 4093/2012), δεν προκύπτει υποχρέωση για αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας των εφοδιαζόμενων οχημάτων με καύσιμα, στα παραστατικά που εκδίδονται από πρατήρια καυσίμων.

Επειδή βάσει των προαναφερθέντων, αλλά και με βάση την κοινή πείρα, σύμφωνα με την οποία, είναι αναμενόμενο ένα όχημα με είδος καυσίμου υγραέριο-αμόλυβδη βενζίνη να προμηθεύεται βενζίνη μόνο ως επικουρικό καύσιμο για την φάση της εκκίνησής του, με συνέπεια να μην προμηθεύεται αμόλυβδη βενζίνη σε μεγάλες ποσότητες και μάλιστα σε ξεχωριστή βάση

(χωρίς ταυτόχρονη προμήθεια υγραερίου), η κρίση του ελέγχου περί μη δικαιώματος έκπτωσης του συνόλου των εν λόγω δαπανών κατά ποσοστό 65% απορρίπτεται ως παντελώς ανατιολόγητη.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **αποδεκτός**.

Κατά συνέπεια, οι δαπάνες καυσίμων δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση ως εξής:

- ΕΙΧ: 2.660,12 € * 65% = 1.729,08 €
- ΕΙΧ: 2.204,78 € * 30% = 661,43 €

Σύνολο 2.390,51 €

Ως προς τον 2ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με το άρθρο 31 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δευτέρας και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος:

....

14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

....

18. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις».

Επειδή για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του Κ.Φ.Ε. και την αναγνώριση της έκπτωσης των δαπανών πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις: α) η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική, β) η δαπάνη να είναι παραγωγική, γ) η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη νόμου (άρθρο 31 Κ.Φ.Ε.), δ) η δαπάνη να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη, ε) η δαπάνη να έχει σκοπό την απόκτηση εισοδήματος, στ) η δαπάνη να συμβάλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος (και όχι απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων), ζ) η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από δικαιολογητικά έγγραφα (τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ.), και η) η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1056/2007, οι διατακτικές μέχρι έξι (6) ευρώ ανά εργαζόμενο, που προβλέπονται από την αριθ.1017618/10261/Β0012/ΠΟΛ.1028/17.2.2006 (ΦΕΚ-Β 252) Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και αφορούν στην χορήγηση τροφής κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας, μπορούν να καλύπτονται και με την αγορά άλλων συναφών προϊόντων (π.χ. γάλα, νερό, αναψυκτικά).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1005/2005, το κόστος της τροφής (ελαφρύ γεύμα, δείπνο) που χορηγείται κατά τη διάρκεια του ωραρίου εργασίας στους εργαζομένους και κατά ανώτατο

όριο τα 6 (έξι) ευρώ ανά εργαζόμενο, ημερησίως, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, χωρίς να αποτελεί για τους δικαιούχους εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή τόσο από την έκθεση ελέγχου όσο και από την επισκόπηση των προσκομισθέντων παραστατικών των σχετικών δαπανών, προκύπτει ότι αυτές περιλαμβάνουν είδη που προσομοιάζουν περισσότερο σε είδη οικιακής χρήσης παρά σε είδη απαραίτητα για την εύρυθμη λειτουργία μίας επιχείρησης και συγκεκριμένα:

- τρόφιμα, όπως μακαρόνια, ρύζι, αλεύρι, γάλα, βούτυρο, αυγά, φρυγανιές, τυριά, σοκολάτες, αλλαντικά, όσπρια, δημητριακά, ψωμί,
- ποτά και αναψυκτικά, όπως ούισκι, βότκα, μαρτίνι, ούζο, μπύρες, σόδες, αναψυκτικά,
- είδη προσωπικής υγιεινής, όπως σαμπουάν, αφρός ξυρίσματος, οδοντόκρεμες, μανταλάκια,
- μηχανήματα (κλιματιστικό και πλυστικό μηχάνημα), τα οποία θα αναμενόταν να έχουν καταχωρηθεί ως πάγια στα τηρούμενα βιβλία του προσφεύγοντος.

Επειδή οι δαπάνες που έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, δεν είναι παρεμφερείς με τις ανωτέρω, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά αφορούν κυρίως είδη καθαριότητας και εμφιαλωμένο νερό, δηλαδή είδη που όντως θα μπορούσαν να κριθούν απαραίτητα για την εύρυθμη λειτουργία μίας επιχείρησης.

Επειδή ακόμη και στην περίπτωση που ήθελε υποτεθεί ότι τα τρόφιμα προορίζονται για το προσωπικό της επιχείρησης στα πλαίσια παροχής γεύματος εν ώρα εργασίας, αυτό θα έπρεπε να γινόταν μέσω διατακτικών τροφίμων και σε ποσό έως έξι (6) ευρώ ημερησίως, πράγμα που δεν έχει συμβεί εν προκειμένω.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 της Υποπαραγράφου Ε.1 του Άρθρου Πρώτου του Ν. 4093/2012 (Κώδικας Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών), για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 14 του άρθρου 6 της Υποπαραγράφου Ε.1 του Άρθρου Πρώτου του Ν. 4093/2012, στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 της Υποπαραγράφου Ε.1 του Άρθρου Πρώτου του Ν. 4093/2012, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 της Υποπαραγράφου Ε.1 του Άρθρου Πρώτου του Ν. 4093/2012, επί παροχής υπηρεσιών από ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα και υπόχρεους τήρησης πληροφοριών της παραγράφου 23 του άρθρου 4 χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη λιανικής αναγράφεται η ένδειξη «δωρεάν», εφόσον δεν εκδίδεται στοιχείο αυτοπαράδοσης.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 της Υποπαραγράφου Ε.1 του Άρθρου Πρώτου του Ν. 4093/2012, ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:

...

β) Στην παροχή υπηρεσιών, στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 14 και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 15 του άρθρου 6.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9, παρ. 1 (β') του Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ), θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, η από υποκείμενο στο φόρο παροχή υπηρεσιών για τις ανάγκες του ή για τις ανάγκες του προσωπικού του ή για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19, παρ. 2 (β') του Ν. 2859/2000, ως φορολογητέα αξία για τις προβλεπόμενες από τις περιπτώσεις α' και β' του άρθρου 9 παροχές υπηρεσιών, λαμβάνεται το σύνολο των εξόδων που αναλογούν στην εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 2 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι την κατάργησή του με το Ν. 4337/2015, «για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

....

αβ) Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

....

στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές, που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ. 8 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι την κατάργησή του με το Ν. 4337/2015, «οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1):

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού.

....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 7, παρ. 3 του Ν. 4337/2015, για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

....

ζ) για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή εν προκειμένω, από τις επτά (7) περιπτώσεις πελατών, όπου κατά την κρίση του ελέγχου δεν εκδόθηκε το προβλεπόμενο φορολογικό παραστατικό, ο προσφεύγων επικαλείται πέντε (5) εξ αυτών, ισχυριζόμενος αναλυτικά τα κάτωθι ανά περίπτωση:

α) (επιτηδευματίας)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκδόθηκε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών με αριθμό/2014 (το οποίο και επισυνάπτεται) συγκεντρωτικά για τα έτη 2012, 2013, 2014. Ο λόγος της τιμολόγησης σε συγκεντρωτική βάση είναι ότι η εν λόγω επιχείρηση προέβη αρκετές φορές εντός του ίδιου έτους σε έναρξη και μετέπειτα διακοπή λόγω της φύσης του επαγγέλματός της, με αποτέλεσμα να είναι αρκετά δύσκολο να προσδιοριστεί μεμονωμένα το ποσό για τις προσφερόμενες λογιστικές υπηρεσίες.

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων παρείχε πλήρεις λογιστικές υπηρεσίες την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 προς την εν λόγω επιχείρηση (τήρηση βιβλίων και υποβολή φορολογικών δηλώσεων).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

β) (επιτηδευματίας)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο ίδιος ο επιτηδευματίας τηρούσε και ενημέρωνε τα βιβλία της επιχείρησής του μόνος του. Η μόνη υπηρεσία που παρείχε το λογιστικό γραφείο του προσφεύγοντος ήταν η υποβολή της φορολογικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2012, και με την υποχρέωση να πληρωθεί ο ΦΠΑ για τη χρήση 2013, για τις οποίες υπηρεσίες εκδόθηκε η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με αριθμό/2012 (η οποία και επισυνάπτεται).

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι εκτός από την υπ' αριθμόν/2013 περιοδική δήλωση ΦΠΑ την οποία ο προσφεύγων αναγνωρίζει ότι υπέβαλε για λογαριασμό του πελάτη του, από έλεγχο στο σύστημα Taxis, προκύπτει ότι ο εν λόγω πελάτης έχει υποβάλει εντός του 2013 άλλες τέσσερις (4) περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών, καθώς και κάθε είδους δήλωση που αφορά την επιχειρηματική του δραστηριότητα. Δεδομένου ότι εν λόγω πελάτης είχε αντικείμενο εργασιών «εργασίες τοποθέτησης πλακιδίων», κατά την κοινή πείρα και πρακτική, δεν είχε τις γνώσεις και τη δυνατότητα να τηρεί μόνος του τα βιβλία της επιχείρησής του και να υποβάλλει δηλώσεις. Ως εκ τούτου, συνάγεται ότι ο προσφεύγων παρείχε πλήρεις λογιστικές υπηρεσίες την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 προς την εν λόγω επιχείρηση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

γ) (.....) (επιτηδευματίας)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην εν λόγω πελάτισσα είχαν παρασχεθεί λογιστικές για το διάστημα 01/01/2012-05/03/2013 και για τις οποίες εκδόθηκε η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με αριθμό/2012 (η οποία και επισυνάπτεται). Το εν λόγω παραστατικό εκδόθηκε νωρίτερα από την τελευταία ημερομηνία παροχής των λογιστικών υπηρεσιών, δεδομένου ότι ήταν ήδη γνωστό κατά την ημερομηνία της έκδοσης ότι η πελάτισσα θα προέβαινε σε διακοπή εργασιών τη συγκεκριμένη μελλοντική ημερομηνία, λόγω μεταβίβασης της επιχείρησης (περίπτερο) στον υιό της Όσον αφορά σε οποιοδήποτε λογιστικές υπηρεσίες παρασχέθηκαν αναφορικά με την επιχείρηση του περιπτέρου εντός του 2013, εκδόθηκε Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με αριθμό/2013 (το οποίο και επισυνάπτεται).

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων υπέβαλε για λογαριασμό της πελάτισσάς του δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις περιόδους 01/01/2012-31/12/2012 και 01/01/2013-05/03/2013 (και τα έντυπα Ε3) και πλήρωσε για λογαριασμό της ποσό παρακρατούμενου φόρου τον Σεπτέμβριο του 2013. Κατά συνέπεια, παρείχε πλήρεις λογιστικές υπηρεσίες την διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 προς την εν λόγω επιχείρηση (τήρηση βιβλίων και υποβολή φορολογικών δηλώσεων).

Επειδή το επιχείρημα του προσφεύγοντος ότι έχει εκδοθεί φορολογικό παραστατικό για τις λογιστικές υπηρεσίες εντός του 2013, μόνο που αυτό εκδόθηκε στον όνομα του υιού της πελάτισσας και συνεχιστού της επιχείρησης, δεν ευσταθεί, διότι αφενός οι παρασχεθείσες υπηρεσίες αφορούν σε συγκεκριμένο ΑΦΜ (της μητέρας του) και αφετέρου, όπως προκύπτει από το σύστημα Taxis, ο υιός κ. δεν δραστηριοποιείται μόνο στο περίπτερο αλλά και ως πάροχος υπηρεσιών ερευνητή επιχειρήσεων. Κατά συνέπεια, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

δ) (επιτηδεύματίας)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εν λόγω πελάτισσα έχει κάνει διακοπή δραστηριότητας από 23/07/2012. Εντός του έτους 2013 της παρασχέθηκαν οι λογιστικές υπηρεσίες της υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της εξόφλησης βεβαιωμένων οφειλών, έναντι των οποίων εκδόθηκε η Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με αριθμό/2013 (η οποία και επισυνάπτεται).

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι οι πληρωμές των βεβαιωμένων οφειλών για λογαριασμό της πελάτισσας έλαβαν χώρα στις 10/09/2013 και 07/10/2013, ήτοι μετά την έκδοση της σχετικής ΑΠΥ, ενώ παράλληλα η διαδικασία αυτή απαιτεί τουλάχιστον την είσοδο στο λογαριασμό Taxis του φορολογουμένου, την ανεύρεση της ταυτότητας οφειλής και την παροχή εντολής πληρωμής προς το πιστωτικό ίδρυμα, ήτοι ενέργειες που απαιτούν χρόνο και συνεπώς συνιστούν παροχή υπηρεσίας. Ο προσφεύγων δεν έχει εκδώσει τουλάχιστον μία (1) απόδειξη για τις εν λόγω υπηρεσίες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/12/2019 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

ε) (ιδιώτης)

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές με τον εν λόγω κύριο εντάσσονται στις γενικότερες λογιστικές υπηρεσίες που παρέχει το γραφείο στη σύζυγό του και πελάτισσα του

γραφείου κ., έναντι των οποίων έχει εκδοθεί Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με αριθμό/2013 (το οποίο και επισυνάπτεται).

Επειδή ο έλεγχος έκρινε ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών στον εν λόγω κύριο εντός του 2013. Το γεγονός ότι εξέδωσε το με αριθμό/2013 ΤΠΥ στην πελάτισσά του κ. η οποία τυγχάνει σύζυγός του, δεν απαλλάσσει τον προσφεύγοντα από την υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου προς τον εν λόγω κύριο έναντι των παρασχεθεισών υπηρεσιών.

Επειδή στα πλαίσια των επαγγελματικών σχέσεων του προσφεύγοντος με τη σύζυγο του εν λόγω κυρίου (και για την οποία έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο φορολογικό παραστατικό), δύνανται να παρασχεθούν δωρεάν οι σχετικές υπηρεσίες πληρωμής βεβαιωμένων οφειλών, γεγονός που συνάδει και με την κοινή πείρα του λογιστικού επαγγέλματος. Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων όφειλε να εκδώσει στοιχείο ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, με τον αναλογούντα ΦΠΑ να προσδιορίζεται στο ποσό των 3,65 €. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **28/01/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2014 (01/01/2013-31/12/2013)

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Φορολογητέο εισόδημα Ατομικό και τέκνων	17.533,20	24.539,61	23.752,07	6.218,87
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	12.135,43	12.135,43	12.135,43	
Φόρος πιστωτικό ποσό	5.650,18	3.828,52	4.033,74	1.616,45
Πρόσθετος φόρος/Πρόστιμο				

ανακριβείας/μη υποβολής		1.412,88	1.182,92	1.182,92
Εισφορά Αλληλεγγύης	334,76	355,50	339,75	4,99
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαβίωσης	1.246,00	1.246,00	1.246,00	
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης	3.452,88	3.452,88	3.452,88	
Σύνολο φόρων τελών και εισφορών		3.255,28	2.804,35	2.804,35

Υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (01/01/2013-31/12/2013)

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Δήλωσης
Αξία φορολογητέων εκροών	44.525,78	46.005,66	46.005,66	1.479,88
Αξία φορολογητέων εισροών	9.958,75	7.594,41	7.594,41	2.364,34
Φόρος εκροών	10.240,93	10.584,96	10.584,96	344,03
Υπόλοιπο φόρου εισροών	10.240,93	9.794,24	9.794,24	446,69
Χρεωστικό υπόλοιπο		790,72	790,72	790,72
Πρόσθετοι φόροι		807,21	807,21	807,21
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.597,93	1.597,93	1.597,93

Είδος παράβασης	Πλήθος βάσει Ελέγχου	Πλήθος βάσει ΔΕΔ	Πρόστιμο βάσει Ελέγχου	Πρόστιμο βάσει ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ-Ελέγχου
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας κάτω των 1.200 € (αυτοτελής παράβαση)	6	5	1.600,00 (6*800,00*1/3)	1.333,34 (5*800,00*1/3)	-266,66
Μη έκδοση στοιχείου ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών (αυτοτελής παράβαση)	1	2	266,67 (1*800*1/3)	533,33 (2*800,00*1/3)	266,66
Συνολικό ποσό προστίμου			1.866,67	1.866,67	0,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.