



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02-02-2021
Αριθμός απόφασης: 448

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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-**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα, με αντικείμενο εργασιών: καφενείο με τεχνικά ή μηχανικά παιχνίδια, με έδρα στην οδό κατά: α) της με αρ.-**09-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....β) της με αρ.-**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ) της με αρ.-**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) της με αρ.-**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.....

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ.-**2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 1.168,06€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 584,03 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 1.752,09 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28§1 του ν.4172/2013, 27 και 34 του ν.4174/13.

-Με την υπ' αρ.-**2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 1.598.74€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 799,37€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 2.398,11 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28§1 του ν.4172/2013, 27 και 34 του ν.4174/13.

-Με την υπ' αρ.-**2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.260,25€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 1.630,13€, ήτοι συνολικό ποσό 4.890,38€, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000.

-Με την υπ' αρ.-**2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 3.394,52€, πλέον πρόσθετος φόρος, ποσού 1.697,26€, ήτοι συνολικό ποσό 5.091,78€, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν από το πόρισμα των με ημερομηνία θεώρησης2020 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της με αρ.....-2019 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε εξ αφορμής της παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 για την οποία εκδόθηκε η με α/α2017 πράξη προστίμου Κ.Φ.Δ., για δε το φορολογικό έτος 2017 ο έλεγχος διενεργήθηκε λόγω της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών που δηλώθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος και με την παρατήρηση ότι συμπεριελήφθη στις Προτεραιοποιημένες Υποθέσεις Στρατηγικών Στόχων 2019.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 Ν.4174/2013, της ερμηνευτικής εγκυκλίου Ε 2015/2020 και της απόφασης Α 1008/2020, με τις μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και ειδικότερα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, λαμβάνοντας επιπλέον υπόψη:

- 1) τα ακαθάριστα έσοδα που δηλώθηκαν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017
- 2) τις φορολογητέες εκροές που δηλώθηκαν στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ
- 3) τις καταθέσεις που έχουν πραγματοποιηθεί στους τραπεζικούς λογαριασμούς της επιχείρησης

Από τον έλεγχο των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων προέκυψε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση ανά δύο ή τρεις ημέρες αγοράζει μπύρες, ρετσίνες και αναψυκτικά ενώ από τον έλεγχο των στοιχείων εσόδων δεν προκύπτουν οι ανάλογες πωλήσεις.

Την 29/08/2019 ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της επιχείρησης και έλαβε τις τιμές των προαναφερθέντων ειδών από τον τιμοκατάλογο που είναι αναρτημένος εντός του καταστήματος. Ο προσφεύγων προσκόμισε την με αρ. πρωτ. 46107/30-08-2019 υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 Ν.1599/1986) σύμφωνα με την οποία δήλωσε ότι: “ποτέ δεν ανέβασε τις τιμές στο μαγαζί του τα τελευταία 6 χρόνια”. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη την ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση και σύμφωνα με τις τιμές του καταλόγου της επιχείρησης η τιμή της μπύρας είναι 2,00€/τεμάχιο και 2,50€/ τεμάχιο και της ρετσίνας είναι 2,50€/τεμάχιο και των αναψυκτικών (όλων των ειδών) 1,20€/τεμάχιο.

Ο έλεγχος κατέγραψε τις αγορές των προαναφερθέντων ειδών της επιχείρησης και στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε η σύγκριση με τα εκδοθέντα Ζ της ταμειακής μηχανής.

Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψαν διαφορές οι οποίες παρατίθενται ανά τρίμηνο για κάθε φορολογικό έτος:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

	ΑΓΟΡΕΣ(τεμάχια)		ΠΩΛΗΣΕΙΣ(τεμάχια)		ΔΙΑΦΟΡΑ(τεμάχια)	
	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ
Α΄ΤΡΙΜΗΝΟ	3.040	924	1.246	290	1.794	634
Β΄ΤΡΙΜΗΝΟ	4.100	1.278	1.290	378	2.810	900
Γ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	2.132	840	1.463	338	669	502
Δ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	2.346	968	1.434	313	912	655
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	11.618	4.010	5.433	1.319	6.185	2.691

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη την τιμή του τιμοκαταλόγου και το γεγονός ότι στα φορολογικά στοιχεία εσόδων δεν μπορεί να γίνει διαχωρισμός μεταξύ των ποτών ο έλεγχος για την ρετσίνα και την μπύρα έλαβε τον μέσο όρο της τιμής προσδιόρισε των αξία των πωλήσεων για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά παραστατικά εσόδου, και η οποία είναι:

	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ(τεμάχιο)	ΤΙΜΗ/ΤΕΜΑΧΙΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
Α΄ΤΡΙΜΗΝΟ	1.794	2,25	4.036,50	3.281,70	754,80
Β΄ΤΡΙΜΗΝΟ	2.810	2,25	6.322,50	5.128,38	1.194,12
Γ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	669	2,25	1.505,25	1.213,91	291,34
Δ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	912	2,25	2.052,00	1.654,84	397,16
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	6.185		13.916,25	11.278,83	2.637,42

	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	ΤΙΜΗ/ΤΕΜΑΧΙΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
Α΄ΤΡΙΜΗΝΟ	634	1,20	760,80	618,53	142,26
Β΄ΤΡΙΜΗΝΟ	900	1,20	1.080,00	876,48	203,50
Γ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	502	1,20	602,40	485,80	116,60
Δ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	655	1,20	786,00	633,87	152,13
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	2.691		3.229,20	2.614,68	614,49

Συνεπώς η συνολική καθαρή αξία για την οποία δεν έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδου ανέρχεται στο ποσό των **13.893,51€ πλέον ΦΠΑ 3.251,87€**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

	ΑΓΟΡΕΣ(τεμάχια)		ΠΩΛΗΣΕΙΣ(τεμάχια)		ΔΙΑΦΟΡΑ(τεμάχια)	
	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ

Α΄ΤΡΙΜΗΝΟ	1.837	822	1.528	222	309	600
Β΄ΤΡΙΜΗΝΟ	3.030	916	1.278	255	1.752	661
Γ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	3.077	572	1.441	381	1.636	191
Δ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	3.690	1.024	1.777	279	1.913	745
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	11.634	3.334	6.024	1.137	5.610	2.197

Ο έλεγχος βάσει των τιμών του τιμοκαταλόγου προσδιόρισε των αξία των πωλήσεων για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά παραστατικά εσόδου, και η οποία είναι:

	ΜΠΥΡΕΣ-ΡΕΤΣΙΝΕΣ(τεμάχιο)	ΤΙΜΗ/ΤΕΜΑΧΙΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
Α΄ΤΡΙΜΗΝΟ	309	2,25	695,25	560,68	134,57
Β΄ΤΡΙΜΗΝΟ	1.752	2,25	3.942,00	3.179,03	762,97
Γ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	1.636	2,25	3.681,00	2.968,55	712,45
Δ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	1.913	2,25	4.304,25	3.471,17	833,08
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	5.610		12.622,50	10.179,43	2.443,07

	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ	ΤΙΜΗ/ΤΕΜΑΧΙΟ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
Α΄ΤΡΙΜΗΝΟ	600	1,20	720,00	580,64	139,35
Β΄ΤΡΙΜΗΝΟ	661	1,20	793,20	639,67	153,52
Γ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	191	1,20	229,20	184,84	44,35
Δ΄ΤΡΙΜΗΝΟ	745	1,20	894,00	720,96	173,04
ΣΥΝΟΛΟ ΕΤΟΥΣ	2.197		2.636,40	2.126,11	510,26

Συνεπώς η συνολική καθαρή αξία για την οποία δεν έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδου ανέρχεται στο ποσό των **12.305,54€ πλέον ΦΠΑ 2.953,33€**

Επιπλέον, ελέγχθηκαν όλες οι δαπάνες των υπο κρίση φορολογικών ετών και όσες δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 ν. 4172/2013, προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη, ως λογιστικές διαφορές, ως ακολούθως:

Οι λογιστικές διαφορές ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος έχουν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	2016	101,63	23,38	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (τραπέζι κήπου, ψησταριά με πτυσσόμενο χέρι κλπ)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά Λογ.διαφορών
Δαπάνες χρήσης	18.363,04	18.261,41	101,63
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ)	18.363,04	18.261,41	101,63

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

A/A	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ - ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	...-2017	153,23	36,77	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (τραπέζι δείπνου)
2	...2017	298,39	71,61	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (καναπές)
3	2017	354,84	85,16	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (καναπές)
4	2017	1.008,06	241,94	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (κουφώματα)
5	2017	245,00	58,80	Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες (ψυγιοκαταψύκτης)
	ΣΥΝΟΛΟ	2.059,52	494,28	

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά Λογ.διαφορών
Δαπάνες χρήσης	13.125,31	12.117,25	1.008,06
Αποσβέσεις	1.051,46	0,00	1.051,46
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ (ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ)	14.176,71	12.117,25	2.059,52

Ο έλεγχος δεν δέχεται το ποσό των αποσβέσεων διότι δεν δέχεται ως παραγωγικές τις δαπάνες των περιπτώσεων με α/α 1,2,3,5 οι οποίες έχουν καταχωρηθεί στο τηρούμενο βιβλίο ως πάγια στοιχεία.

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ

Ο συντελεστής μικτού κέρδους, με βάση τα παραστατικά αγορών και πωλήσεων, σύμφωνα με τα δεδομένα των τηρούμενων βιβλίων του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2016 είναι **49,84%** και για το έτος 2017 είναι **35,82%**.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τον ανωτέρω έλεγχο προέκυψαν διαφορές και προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 Ν.4172/2013 με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών στα αρχικώς δηλωθέντα καθαρά κέρδη και **προσδιορίζει** τα αποτελέσματα για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Ακαθάριστα έσοδα

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα ως κάτωθι:

ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
25.730,70	39.624,21	13.893,51

Καθαρά κέρδη

Από τον έλεγχο της υποβληθείσας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και του συνημμένου εντύπου Ε3 προέκυψε ότι για τον καθορισμό του κόστους πωληθέντων λήφθηκε υπόψη, η απογραφή έναρξης και λήξης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 και της ΠΟΛ. 1015/2015.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το κόστος πωληθέντων ταυτίζεται με τις αγορές των εμπορευμάτων δηλαδή ανέρχεται στο ποσό των **17.665,88€**.

Φορολογικό Έτος 2016	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	25.730,70	39.624,21	13.893,51
Μείον: Κόστος πωληθέντων (Αναλώσεων)	17.172,79	17.665,88	439,09
Μείον: Δαπάνες χρήσης	18.363,04	18.261,41	101,63
Πλέον: Δαπάνες δήλωσης μη εκπιπτόμενες	0,00	0,00	0,00
Καθαρά κέρδη	-9.805,13	3.696,92	13.502,05

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

Ακαθάριστα έσοδα

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα ως κάτωθι:

ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ	ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
26.553,05	38.858,59	12.305,54

Καθαρά κέρδη

Φορολογικό Έτος 2017	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Διαφορά
Ακαθάριστα έσοδα	26.553,05	38.858,59	12.305,54
Μείον: Κόστος πωληθέντων (Αναλώσεων)	19.550,23	19.550,23	0,00
Μείον: Δαπάνες χρήσης	14.176,71	12.117,19	2.059,52
Πλέον: Δαπάνες δήλωσης μη εκπιπτόμενες	0,00		
Καθαρά κέρδη	-7.173,89	7.191,17	14.365,06

Στα πλαίσια του ελέγχου ελέγχθηκαν και οι τραπεζικοί λογαριασμοί που διαθέτει ο προσφεύγων, ύστερα από την νόμιμη πρόσβαση στα δεδομένα των λογαριασμών από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές.

Φ.Π.Α.

Ακολουθως βάσει των ως άνω αναφερομένων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2016-2017, ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	25.730,70	39.624,21	13.893,51
Αξία φορολογητέων εισροών	26.976,12	26.874,49	101,63
Φόρος εκροών	6.033,16	9.285,03	3.251,87
Υπόλοιπο φόρου εισροών	6.048,16	6.024,78	23,38
Πιστωτικό υπόλοιπο	15,00		15,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.260,25	3.260,25
για έκπτωση	15,00		15,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	26.553,05	38.934,43	12.381,38
Αξία φορολογητέων εισροών	30.195,02	28.135,50	2.059,52
Φόρος εκροών	6.372,73	9.344,26	2.971,53
Υπόλοιπο φόρου εισροών	6.459,03	5.949,74	509,29
Πιστωτικό υπόλοιπο	86,30		86,30
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.394,52	3.394,52
για έκπτωση	86,30		86,30

Στις-2020 κοινοποιήθηκε νόμιμα με συστημένη επιστολή (RE.....GR) το με αρ. πρωτ.....-2020 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 ν.4174/2013 με αρ.-2020 με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικών και Φ.Π.Α. ετών 2016 και 2017 και παρελήφθη από τον προσφεύγοντα την 10/06/2020.

Από τον έλεγχο στάλθηκε την2020 με συστημένη επιστολή (REGR) το με αρ. πρωτ.....-2020 έγγραφο με το οποίο κοινοποιήθηκε το με αρ.....-2020 συμπληρωματικό σημείωμα διαπιστώσεων άρθ.28 ν. 4174/2013 και παρελήφθη από τον προσφεύγοντα την 04/08/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε υπόμνημα απόψεων, στα ως άνω σημειώματα ελέγχου, εντός της οριζόμενης προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις από τη Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των πράξεων, προβάλλοντας τους πιο κάτω λόγους:

- Μη εφαρμογή των ελεγκτικών επαληθεύσεων της υπ'αρ. Α 1293/2019 απόφασης - Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 11 τη ίδιας Απόφασης.

-Ελλιπής αιτιολόγηση εφαρμογής μεθόδου τεχνικής εμμέσου προσδιορισμού εισοδήματος κατά παράβαση των άρθρων 28 και 64 του ΚΦΔ. και της ερμηνευτικής εγκυκλίου Ε. 2015/2020 Από τον συνδυασμό των ως άνω διατάξεων προκύπτει ότι απαιτείται να συνοδεύεται από ειδική, σαφή και εμπειριστατωμένη αιτιολογία η επιλογή της μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι διενεργήθηκε έλεγχος μεταξύ αγορασθέντων και πωληθέντων ποσοτήτων, χωρίς η φορολογική αρχή να αιτιολογεί την μέθοδο που εφάρμοσε, αφού δεν συντάχθηκε πρωτόκολλο καταμέτρησης των εμπορευμάτων και δεν λήφθηκαν υπόψη τυχόν επιστροφές ή καταστροφές αυτών και των αποθεμάτων στους αποθηκευτικούς του χώρους.

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς του προσφεύγοντα επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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,
- 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 τις διατάξεις του άρθρου 28 -Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων, του ιδίου ως άνω νόμου

ορίζεται ότι:

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 21 του ν. 4172/2013, ορίζεται, ότι, “Με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 ορίζεται η έννοια του φορολογητέου κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα ως το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών, αποσβέσεων και επισφαλών απαιτήσεων.”

Επειδή, ο κώδικας φορολογικής διαδικασίας (ν.4174/2013) ορίζει:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“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 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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.....”

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2015/31.01.2020 εγκύκλιο με ΘΕΜΑ: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013».

“Με την παρούσα εγκύκλιο σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του ν. 4172/2013. Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α)β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.....

Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013..

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: **«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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «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, 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, στο άρθρο 7 της υπ' αριθμ. Α1008/20-01-2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία δημοσιεύθηκε στο (ΦΕΚ Β' 88/27-01-2020). απόφασης ορίζονται τα εξής: «Εφόσον με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου, τα έσοδα αυτά, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.

Ο προσδιορισμός των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε φορολογία.»

Επειδή, ο προσφεύγων, μεταξύ των άλλων στην ενδικοφανή της προσφυγή επικαλείται, ότι η φορολογική αρχή δεν αιτιολόγησε και δεν στηρίχθηκε σε συγκεκριμένα στοιχεία, καθώς από τον έλεγχο των βιβλίων, των τραπεζικών καταθέσεων και των δηλώσεων φ.π.α, δεν προέκυψαν παραβάσεις, που να πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, ως εκ τούτου εσφαλμένα εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 11 της υπ'αρ. Α 1293/2019.

Επειδή, με το άρθρο 11 -Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους της απόφαση Α 1293/2019 ορίζεται ότι : «Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του Ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα του φακέλου και ειδικότερα από την από ...-2020 θεωρηθείσα έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι έγιναν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα της υπ'αρ. Α 1293/2019 απόφασης και ειδικότερα του άρθρου 11 της ίδιας απόφασης, επειδή πληρούνταν οι προϋποθέσεις που τίθενται στο άρθρ. 28 του ν.4172/2013, σε συνδυασμό με την Ε 2015/2020 και ειδικότερα, λόγω της παράβασης της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 για την οποία

εκδόθηκε η με α/α2017 πράξη προστίμου Κ.Φ.Δ., δεδομένο που ασκεί επίδραση για το συναλλακτικό προφίλ και του επόμενου φορολογικού έτους, που περιλαμβάνεται στην εκδοθείσα εντολή. Ως εκ τούτου το εισόδημα στις χρήσεις 2016 και 2017 έχει προσδιοριστεί με κάθε διαθέσιμο στοιχείο.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διενεργήθηκε έλεγχος μεταξύ αγορασθέντων και πωληθέντων ποσοτήτων, χωρίς η φορολογική αρχή να αιτιολογεί την μέθοδο που εφάρμοσε, αφού δεν συντάχθηκε πρωτόκολλο καταμέτρησης των εμπορευμάτων και δεν λήφθηκαν υπόψη τυχόν επιστροφές ή καταστροφές αυτών και των αποθεμάτων στους αποθηκευτικούς του χώρους, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κανένα στοιχείο από αυτά που επικαλείται, τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή (όπως φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για τις επιστροφές ή στοιχεία για τις καταστροφές ή φορολογικά στοιχεία για την αγορά των αποθεμάτων που τυχόν υπήρχαν στις εγκαταστάσεις του) προς απόδειξη των ισχυρισμών του. Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει του ότι οι προβαλλόμενοι λόγοι δεν παρίστανται προδήλως βάσιμοι, δεν γίνονται δεκτοί.

Επειδή, περαιτέρω, από τον έλεγχο, διενεργήθηκε καταγραφή στα είδη που εμπορεύεται ο προσφεύγων, όπως τύποι αλκοολούχων ποτών (μπύρα-ρετσίνα) και αναψυκτικών. Στόχος ήταν να προσδιοριστούν όσο το δυνατόν με περισσότερη ακρίβεια οι καταναλωθείσες ποσότητες και τα αντιστοιχούντα σε αυτές έσοδα βάσει τιμών τιμοκαταλόγου περιόδου. Από τον γενόμενο έλεγχο προέκυψε ότι, δεν έχουν εκδοθεί στοιχεία εσόδου, συνολικού ύψους 13.893,51€ με τον αναλογούντα ΦΠΑ, ύψους 3.251,87€ για το φορολογικό έτος 2016 και συνολικού ύψους 12.381,38€ με τον αναλογούντα ΦΠΑ, ύψους 2.971,53€ για το φορολογικό έτος 2017, όπως αναλυτικά γίνεται αναφορά στις σελ.15 -17 της από 07-09-2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, από τον έλεγχο όλων των δαπανών των υπό κρίση φορολογικών ετών στις περιπτώσεις που δεν αναγνωρίστηκαν ως παραγωγικές δαπάνες σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 ν. 4172/2013 (σελ.10 και 11 της από 07-09-2020 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος), προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη ως λογιστικές διαφορές σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21 ν. 4172/2013. Επ' αυτού ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν ισχυρισμό.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανένα ισχυρισμό σχετικά με τις προσαλλόμενες πράξεις του φ.π.α.

Επειδή, η φορολογική αρχή στην από-2020 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος εφάρμοσε ορθώς τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων αφού έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο, σε πραγματική βάση (όπως ενδεικτικά αναφέρονται στην Ε.2015/2020, ήτοι τις αγορές, τις πωλήσεις το μικτό κέρδος, κόστος

πωληθέντων) που πηγάζουν από τον ίδιο τον προσφεύγοντα. Τα στοιχεία αυτά για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων, τη διαδικασία ελέγχου και τον εντοπισμό φορολογητέας ύλης, για τα υπό κρίση έτη, αποτελούν ρητώς περιεχόμενο της οικείας έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία, ότι η φορολογική αρχή κατά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του προσφεύγοντος έλαβε υπόψη κάθε διαθέσιμο στοιχείο σύμφωνα και με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του **άρθρου 28§1** «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του **ν.4172/2013** προκειμένου να καταλήξει στον προσδιορισμό εσόδων, με συνέπεια να παρέχεται η αιτιολογία της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται για την έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, για τις προσβαλλόμενες πράξεις Εισοδήματος και Φ.Π.Α. των φορολογικών ετών 2016 και 2017 τηρήθηκαν οι διαδικασίες, που προβλέπονται στα άρθρα 28 του Ν. 4172/2013 και 28 του Ν. 4174/2013 και οι σχετικές εφαρμοστικές εγκύκλιοι και αποφάσεις (Α. 1008/2020, Ε 2015/2020), καθώς και οι διατάξεις του ν.2859/2000, για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων, των καθαρών κερδών και φορολογητέων εκροών. Ως εκ τούτου, οι προσβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτοκόλλου-**2020** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα και **την επικύρωση:** α) της με αρ.-**09-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, β) της με αρ.-**09-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, γ) της με αρ.-**09-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2016, δ) της με αρ.**09-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Φορολογικό έτος 2016

α) Η με αρ.-2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016

περιγραφή	Σε ευρώ
διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	5.309,35

χρεωστικό ποσό φόρου	1.168,06
πρόστιμο φόρου αρθ.58 Κ.Φ.Δ.	584,03
Σύνολο φόρων για καταβολή	1.752,09

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Φ.Π.Α.

β) Η με αρ.-**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2016.

περιγραφή	Σε ευρώ
διαφορά φορολογητέων εκροών	13.893,51
χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	3.260,25
πρόστιμο φόρου αρθ.58 Κ.Φ.Δ.	1.630,13
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.890,38

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Φορολογικό έτος 2017

α) Η με αρ.-**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017.

περιγραφή	Σε ευρώ
διαφορά φορολογητέου εισοδήματος	7.267,01
χρεωστικό ποσό φόρου	1.598,74
πρόστιμο φόρου αρθ.58 Κ.Φ.Δ.	799,37
Σύνολο φόρων για καταβολή	2.398,11

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Φ.Π.Α.

β) Η με αρ.**09-2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2017.

περιγραφή	Σε ευρώ
διαφορά φορολογητέων εκροών	12.381,38
χρεωστικό υπόλοιπο φόρου	3.394,52
πρόστιμο φόρου αρθ.58 Κ.Φ.Δ.	1.697,26
Σύνολο φόρου για καταβολή	5.091,78

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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 ΥΠΟΣΤΗΡΞΗΣ**

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.