



**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 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 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

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

4. Την από **25/01/2022** και αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου, Τ.Κ, κατά των υπ' αριθ./**24-12-2021** και/**24-12-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών **2015** και **2016** αντίστοιχα, των υπ' αριθ./**24-12-2021** και/**24-12-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικών ετών **2015** και **2016** αντίστοιχα, της υπ' αριθ./**24-12-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ΚΦΔ φορολογικού έτους 2016, καθώς και της υπ' αριθ./**24-12-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Τρίπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, καθώς και τις από **24/12/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) φορολογίας Εισοδήματος 2) ΦΠΑ, 3) Προστίμου αρ. 58^Α ΚΦΔ και 4) Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **25/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **27/12/2021**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθ./**21-05-2021** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και λοιπών φόρων στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη **2015** και **2016**, ο οποίος οδήγησε στην έκδοση των ακόλουθων πράξεων:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Πρόστιμα	Σύνολο Καταλογισμού
1	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	36.057,40€	8.410,71€	4.205,36€	1.621,77€		14.237,84€
2	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	4.692,05€	1.439,36€	359,84€	113,38€		1.912,58€
3	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2015	1.948,06€	394,18€	20,74€			414,92€
4	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2016	32.950,95€	7.784,31€	393,74€			8.178,05€
5	 - 24/12/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ	2015					100,00€	100,00€
6	 - 24/12/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ	2018					3.499,81€	3.499,81€
Σύνολα					18.028,56€	4.979,68€	1.735,15€	3.599,81€	28.343,20€

Από τη διενέργεια ελέγχου που πραγματοποιήθηκε κατά τα έτη 2015 - 2016 με τις γενικές διατάξεις, διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, ως ακολούθως:

Προσδιορισμός Ακαθαρίστων εσόδων (με γενικές διατάξεις)	Φορολογικό έτος 2015	Φορολογικό έτος 2016
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα (Εμπορίας & Παρ. Υπηρεσιών)	152.019,18	153.625,88
Αποκρυβέντα έσοδα μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων	0,00	4.233,00
Αποκρυβέντα έσοδα μη καταχώρησης φορολογικών στοιχείων	0,00	556,45
Επιχορηγήσεις - επιδοτήσεις ΟΑΕΔ	7.236,00	3.528,00
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Ελέγχου (Γενικές Διατάξεις)	159.255,18	161.943,33

Περαιτέρω, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ, δεδομένου ότι ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος **2016** δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία, έγινε έλεγχος με την χρήση της **έμμεσης τεχνικής** της μεθόδου της **αρχής των αναλογιών** (περ. α' άρθ. 27 ν. 4174/2013), λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά στοιχεία πέντε ομοειδών επιχειρήσεων που δραστηριοποιούνται στην ίδια περιοχή, από τα οποία προέκυψε **μέσος συντελεστής μικτού κέρδους επί κόστους σε ποσοστό 20%**, και προσδιορίστηκαν για το έτος αυτό τα ακαθάριστα έσοδα, τα καθαρά κέρδη, οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών, ως ακολούθως:

Προσδιορισμός Ακαθαρίστων εσόδων (με έμμεσες τεχνικές)	Φορολογικό έτος 2015	Φορολογικό έτος 2016
Κόστος πωληθέντων βιβλίων		153.306,62
Συντελεστής μικτού κέρδους επί κόστους		1,2
Προσδιορισθέντα έσοδα πωλήσεων (Έμμεσες τεχνικές)		183.967,94
Μείον: Ακαθάριστα έσοδα βιβλίων	152.019,18	153.625,88
Αποκρυβέντα έσοδα πωλήσεων (Έμμεσες τεχνικές)		30.342,06

Περαιτέρω, προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τις ελεγχόμενες χρήσεις, μετά την προσθήκη στα προκύπτοντα από τα βιβλία αποτελέσματα λογιστικών διαφορών και των ως άνω αποκρυβέντων εσόδων, και προέκυψαν τα κατ' έλεγχο αποτελέσματα ύψους **-1.332,24€** και **29.675,27€** αντίστοιχα. Επιπλέον διαπιστώθηκαν διαφορές εισοδημάτων από ακίνητα ύψους **4.939€** και **15.019€** αντίστοιχα.

Στη φορολογία ΦΠΑ διαπιστώθηκε ΦΠΑ μη εκπιπτόμενος ύψους 448,06€ και 140,04€, ενώ στο έτος 2016 διαπιστώθηκε επιπλέον η μη καταχώρηση εσόδων στα βιβλία με ΦΠΑ 593,55€ και επιπλέον έγινε κατανομή των αποκρυβέντων εσόδων που προέκυψαν από τις έμμεσες τεχνικές ύψους 30.342,06€ στους συντελεστές 23% και 24%. Κατόπιν αυτών, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο 394,18€ και 8.933,78€ για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1. Ένσταση επί της διαπίστωσης μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για την πώληση ενός τεμαχίου του είδους και περί ενσωμάτωσης του πωλούμενου είδους σε συγκεκριμένο τιμολόγιο πώλησης,
2. Ένσταση επί της διαπίστωσης μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου για την πώληση τριών τεμαχίων του είδους και περί ενσωμάτωσης των τριών ρολών στα κουφώματα που έχουν πωληθεί σε πελάτη - ιδιώτη με φορολογικά στοιχεία,
3. Ένσταση επί της εφαρμογής των έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων με τον 1^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος στο σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου αναφέρει ότι από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων αγορών και πωλήσεων (κλειστής αποθήκης) για το φορολογικό έτος 2016 διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη οντότητα έχει αγοράσει από την ΑΕ, δυνάμει του υπ' αριθμ. /30-7-2016 τιμολογίου πώλησης της άνω εταιρίας (Σχετ. 10), ένα τεμάχιο από το είδος αξίας 2590,00 πλέον ΦΠΑ 24%, χωρίς να προκύπτει ότι έχει εκδοθεί αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδων ή χωρίς να εμφανίζεται στην απογραφή λήξης του έτους 2016, η αξία πώλησης του οποίου προσδιορίζεται από τον έλεγχο σε 2.590,00 Χ1,20=3.108,00€ πλέον ΦΠΑ 24% ποσού 745,91€. Το παραπάνω ρολό, ενσωματώθηκε στο υπ' αριθ. /07-10-2016 τιμολόγιο - δελτίο αποστολής έκδοσής του προς την ΕΤΕ (Σχετ. 11), αξίας 10.242,00€ πλέον ΦΠΑ 2.458,08€ όπως αναφέρεται και στην από Ιανουαρίου 2022 τεχνική έκθεση της αρχιτέκτονος μηχανικού (Σχετ. 12), η οποία τυγχάνει η πολιτικός μηχανικός της οικοδομής στο οικόπεδο 308 (Ο.Τ 308) του χωριού της τ.κ του Δήμου, ιδιοκτησίας Ο έλεγχος, υπολογίζοντας το κόστος των υλικών δύο μόνο τιμολογίων του εκτελεσθέντος έργου προς την εταιρεία ΕΤΕ, αυθαίρετως συμπεραίνει ότι το ρολό δεν ενσωματώθηκε σε κανένα τιμολόγιο, διότι το κόστος των υλικών είναι το ίδιο με την αξία του εκδοθέντος τιμολογίου πώλησης. Όμως το εν λόγω που είχε αναλάβει κατόπιν προσφοράς, ήταν συνολικής αξίας 25.552,00€ πλέον ΦΠΑ 6.132,48€, σύνολο 31.684,48€ και τιμολογήθηκε με τα κατωτέρω φορολογικά στοιχεία:

- Το υπ' αριθ. /25-08-2016 αξίας 5.850,00€, πλέον ΦΠΑ 1.404,00€ συνολικά 7.254,00€ (Σχετ. 5)
- Το υπ' αριθ. /01-10-2016 αξίας 2.460,00€, πλέον ΦΠΑ 590,40€ συνολικά 3.050,40€ (Σχετ. 5α)
- Το υπ' αριθ. /07-10-2016 αξίας 10.242€, πλέον ΦΠΑ 2.458,08€ συνολικά 12.700,08€ (Σχετ. 11)
- Το υπ' αριθ. /10-11-2016 αξίας 7.000,00€, πλέον ΦΠΑ 1.680,00€ συνολικά 8.680,00€ (Σχετ. 6)

Ενώ το συνολικό κόστος του έργου, όπως υπολογίζεται από τον προσφεύγοντα, ανήλθε σε 22.952,00€. Συνεπώς από όλο το έργο κέρδισε 2.600€ ήτοι ποσοστό μικτού κέρδους επί κόστους 11,33%, ήτοι (2.600 : 22.952).

Επειδή στην έκθεση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, την οποία παραλάβαμε μαζί με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (ID:) αναφέρονται τα ακόλουθα:

«α) Σχετικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό περί ενσωμάτωσης του πωλούμενου είδους σε συγκεκριμένο τιμολόγιο πώλησης (..... /07-12-2016) προς την εταιρεία ΕΤΕ, όπως περιγράφουμε και στην έκθεση ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι με το Τ/ΔΑ /07-10-2016 έχουν πωληθεί έναντι 10.242,00€ τα κάτωθι είδη εμφανιζόμενα στην απογραφή της 31/12/2015 ως έτοιμα προϊόντα αξίας 8.646,00 (περιθώριο μικτού κέρδους επί του κόστους 18,46%).

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦ	ΤΙΜΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ
.....	2	900,00	1.800,00	ΤΔΑ/07-10-2016	1.024,00	2.048,00
.....	8	800,00	6.400,00	ΤΔΑ/07-10-2016	950,00	7.600,00
.....	1	446,00	446,00	ΤΔΑ/07-10-2016	594,00	594,00
		ΣΥΝΟΛΟ	8.646,00			10.242,00

Με το ΤΔΑ/10-11-2016 πωλήθηκαν έναντι αξίας 7.000,00€, 10 τεμάχια ΠΑΡΑΘΥΡΩΝ ΑΛΟΥΜΙΝΙΟΥ ΑΝΟΙΓΟΜΕΝΟ Μ εμφανιζόμενα στην απογραφή της 31/12/2015 με προσθήκη ρολών και συνολική τιμή πώλησης ανά τεμάχιο 700,00€. Η αξία απογραφής αυτών ανά τεμάχιο είναι 300€ και συνολικά $10 \times 300\text{€} = 3.000\text{€}$. Το μέσο κόστος κτήσης των ρολών (κουτί & ψάθα) που κατά τον έλεγχο αγοράστηκαν με τα τιμολόγια/30-07-2016 και/30-06-2016 είναι 312,50€. Το μικτό κέρδος επί του κόστους ανέρχεται σε 14,29%. Κατά τα αναφερόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή από την ελεγχόμενη οντότητα το μέσο κόστος κτήσης των ρολών είναι 256,90€ και το μικτό κέρδος επί του κόστους διαμορφώθηκε σε 25,70%.

Το συνολικό κόστος των προϊόντων αυτών όπως προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ανέρχεται σε 17.361€ (11 πόρτες 8.646,00 + 10 παράθυρα 3.000,00 + 10 ρολά & ψάθες 3.125,00 + 1 ρολό 2.590,00), ενώ κατά την ελεγχόμενη οντότητα το κόστος των προϊόντων αυτών ανέρχεται σε 16.505,00€ (11 πόρτες 8.646,00 + 10 παράθυρα 3.000,00 + 10 ρολά & ψάθες 2.569,00 + 1 ρολό 2.590,00). Η αξία πώλησης αυτών σύμφωνα με τα ΤΔΑ & ανέρχεται σε 17.242,00€ επιτυγχάνοντας ποσοστό μικτού κέρδους επί του κόστους, αρνητικό κατά τον έλεγχο, και ποσοστό 4,46% σύμφωνα με τα δεδομένα της ελεγχόμενης. Στο ΤΔΑ/07-10-2016 δεν αναγράφεται ότι τα πωλούμενα κουφώματα αλουμινίου έχουν ρολά σε αντίθεση με το ΤΙΜ/25-08-2016 και το ΤΔΑ/10-11-2016 όπου αναγράφεται.

Η ελεγχόμενη οντότητα αναφέρει ότι από το σύνολο του έργου προέκυψε μικτό κέρδος 2.600,00€ (κόστος κατασκευής 22.952€ και η συνολική αξία τιμολογίων πώλησης είναι 25.552,00€) επιτυγχάνοντας μέσο συντελεστή μικτού κέρδους 11,33% επί του κόστους.

Από την προσκομισθείσα στον έλεγχο με την ενδικοφανή προσφυγή, τεχνική έκθεση της μηχανικού, προκύπτει ότι στην οικοδομή έχουν τοποθετηθεί 17 κουφώματα διαφόρων τύπων, ήτοι 8 πόρτες (επάλληλες & ανοιγόμενες), 8 παράθυρα (επάλληλα, ανοιγόμενα & τύπου γκιλοτίνα) και ένα μεγάλο κούφωμα με επάλληλα τζαμιλίκια και ενιαίο ρολό σκίασης. Από τα φορολογικά στοιχεία προκύπτει να έχουν πωληθεί 14 πόρτες, 10 παράθυρα με ρολά και 16 ρολά. Συνολικά δηλαδή έχουν πωληθεί είκοσι έξι (26) ρολά για δεκαεπτά (17) κουφώματα.

Κατόπιν αυτών προκύπτει ότι το ρολό(.....), αγοραίας αξίας 2.590,00€ πλέον ΦΠΑ 24% έχει ενσωματωθεί στο κτίριο σύμφωνα και με την τεχνική έκθεση της μηχανικού, αλλά δεν προκύπτει να συμπεριλαμβάνεται στα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία, δεδομένου ότι δεν αναγράφεται σε αυτά η συγκεκριμένη πώληση. Κατόπιν αυτών ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας δεν γίνεται δεκτός».

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος παρουσιάζει κατά δήλωση ποσοστό μικτού κέρδους 2,08%,

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι το εν λόγω ρολό έχει μεν ενσωματωθεί στο κτίριο, πλην όμως δεν προκύπτει η τιμολόγησή του καθόσον δεν προσκομίζεται αναλυτική επιμέτρηση των εργασιών που εκτελέστηκαν στο συγκεκριμένο έργο και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή περαιτέρω, ο προσφεύγων με τον 2^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι η ελεγκτική αρχή αναφέρει ότι η ατομική του επιχείρηση έχει απογράψει και εν συνεχεία αγοράσει από την ΑΕ διάφορα ρολά, χωρίς να προκύπτει για το σύνολο τους η έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων ή χωρίς να εμφανίζονται στην απογραφή λήξης του 2016, αφού δέχθηκε ότι ως απογραφή έναρξης υπάρχουν 14 τεμάχια και αγοράστηκαν επιπλέον 15 τεμάχια με μέση αξία κτήσης ανά τεμάχιο 312,50€ και πωλήθηκαν 26 τεμάχια και έτσι δέχθηκε ο έλεγχος ότι δεν εκδόθηκε τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο εσόδων για την πώληση 3 ρολών με αξία πώλησης $3 \times 312,50 \times 1,2 = 1.125$ πλέον ΦΠΑ ποσού 270,00€. Τα

εν λόγω τρία (3) ρολά πουλήθηκαν με την υπ' αριθ./20-04-2016 Α.Λ.Π προς τη
....., τα οποία εστάλησαν με το υπ' αριθ./2016 δελτίο αποστολής (Σχετ. 7, 8), αξίας
4.000€ συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ 24%, για την οικοδομή επί της
..... της Τρίπολης, όπως προκύπτει από την προσκομιζόμενη από 18-1-2022 τεχνική
έκθεση, με τη συνημμένη σε αυτή φωτογραφία της οικοδομής (Σχετ. 9) της πολιτικού
μηχανικού που τυγχάνει πολιτικός μηχανικός για τη συγκεκριμένη
οικοδομή. Κατόπιν των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι τα συγκεκριμένα ρολά πωλήθηκαν με
επίσημα φορολογικά στοιχεία και κατά συνέπεια η παραπάνω παραδοχή της ελεγκτικής αρχής
είναι παντελώς αβάσιμη, αόριστη, αυθαίρετη και πλήρως αναιτιολόγητη, χωρίς να στηρίζεται
σε κάποια τεκμηρίωση.

Επειδή στην έκθεση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, την οποία παραλάβαμε μαζί με την υπό
κρίση ενδικοφανή προσφυγή (ID:) αναφέρονται τα ακόλουθα:

«β) Σχετικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό από την ελεγχόμενη οντότητα περί ενσωμάτωσης των
τριών ρολών στα κουφώματα που έχουν πωληθεί σε πελάτη - ιδιώτη με την ΑΛΠ/20-04-2016,
σύμφωνα και με την προσκομισθείσα στον έλεγχο, με την ενδικοφανή προσφυγή τεχνική έκθεση της
μηχανικού, αναφέρουμε: Όπως περιγράφουμε και στην έκθεση ελέγχου, η ελεγχόμενη οντότητα σε διάφορα
φορολογικά αναγράφει στην περιγραφή των πωλούμενων ειδών, αναλυτικά το είδος του κουφώματος (είδος
πόρτας, σειρά αλουμινίου, χωριστά την σίτα και εάν υπάρχουν ρολά), ενώ σε άλλα φορολογικά στοιχεία
εσόδων κάνει γενική περιγραφή (πχ κουφώματα αλουμινίου επάλληλα, ή ανοιγόμενα κλπ). Από αυτά δεν
μπορεί να αποδειχθεί ότι η ελεγχόμενη οντότητα ενσωμάτωσε όπως αναφέρει τα ρολά σε παράθυρα και
πόρτες δεδομένου ότι δεν μας γνωρίζει και τα φορολογικά στοιχεία με τα οποία έγινε η πώληση αυτών.

Από τα περιγραφόμενα είδη στην ΑΛΠ/20-04-2016 και από την απογραφή της 31/12/2015
προκύπτουν τα κάτωθι:

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΠΟΓΡΑΦ	ΤΙΜΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Σ.Μ.Κ.
ΠΟΡΤΕΣ ΑΝΟΙΓ ΞΥΛΟΥ	2	700,00	1.400,00	ΑΛΠ /20-04-2016	813,00	1.626,00	16,14%
ΤΖΑΜΑΡΙΕΣ	2	680,00	1.360,00	ΑΛΠ /20-04-2016	813,00	1.626,00	19,56%
ΣΥΝΟΛΑ		1.380,00	2.760,00		1.626,00	3.252,00	17,83%

Με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό ότι τα τρία (3) ρολά έχουν ενσωματωθεί στα ανωτέρω πωλούμενα είδη και
σύμφωνα με το κόστος κτήσης αυτών όπως αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή συνολικού ποσού
1.030,00€ (ΡΟΛΟ 1 x 426,00 + ΡΟΛΑ 2 x 302,00), το συνολικό κόστος κτήσης αυτών ανέρχεται στο ποσό
των 3.790,00€ (απογραφή 2.760,00 & ρολά 1.030,00) που υπολείπεται από την συνολική καθαρή αξία
του φορολογικού στοιχείου ΑΛΠ/20-04-2016 ποσού 3.252,00€. Κατά συνέπεια θα προέκυπτε
πώληση με ζημιά δεδομένου ότι η συνολική αξία των πωληθέντων δεν καλύπτει το κόστος κτήσης αυτών.
Κατόπιν αυτών ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της ελεγχόμενης οντότητας δεν γίνεται δεκτός».

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 η ατομική
επιχείρηση του προσφεύγοντος **παρουσιάζει κατά δήλωση ποσοστό μικτού κέρδους 2,08%,**

Επειδή από τα προσκομισθέντα στοιχεία, προκύπτει ότι τα εν λόγω ρολά έχουν μεν ενσωμα-
τωθεί στο έργο, πλην όμως δεν προκύπτει η τιμολόγησή τους καθόσον **δεν προσκομίζεται
αναλυτική επιμέτρηση των εργασιών που εκτελέστηκαν στο συγκεκριμένο έργο και ως εκ
τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.**

Επειδή τέλος, ο προσφεύγων με τον 3^ο από τους λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής
ισχυρίζεται ότι δεν συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών για τον
προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής του επιχείρησης, αφού τα ρολά έχουν
τοποθετηθεί και έχουν ενσωματωθεί σε παραστατικά πωλήσεων

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του ΚΦΕ - ν. 4172/2013 (Α' 167)**, 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, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. 2) Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, κατ' εφαρμογή της περίπτ. β' του άρθρου 28 του ΚΦΕ, **ορθώς εφαρμόστηκαν έμμεσες τεχνικές**, δεδομένου δε ότι από τα ανωτέρω δεν αποδείχθηκαν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων περιλαμβάνονται και τα ανωτέρω ρολά στο σύνολο τους, συνεχίζουν και υφίστανται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών.

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από **24/12/2021** εκθέσεις μερικού ελέγχου 1) φορολογίας Εισοδήματος 2) ΦΠΑ, 3) Προστίμου αρ. 58Α ΚΦΔ και 4) Προστίμου αρ. 54 ΚΦΔ της ΔΟΥ Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **25/01/2022** και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου (.....), και την **επικύρωση** των υπ' αριθ./**24-12-2021** και/**24-12-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **Εισοδήματος** φορολογικών ετών **2015** και **2016** αντίστοιχα, των υπ' αριθ./**24-12-2021** και/**24-12-2021** Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ** φορολογικών ετών **2015** και **2016** αντίστοιχα, της υπ' αριθ./**24-12-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου **58Α ΚΦΔ** φορολογικού έτους **2016**, καθώς και της υπ' αριθ./**24-12-2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου **54 ΚΦΔ** φορ. έτους **2015**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Τρίπολης.

Οριστική φορολογική Υποχρέωση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Πρόστιμα	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2015	36.057,40€	8.410,71€	4.205,36€	1.621,77€		14.237,84€
2	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος	2016	4.692,05€	1.439,36€	359,84€	113,38€		1.912,58€
3	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2015	1.948,06€	394,18€	20,74€			414,92€
4	 - 24/12/2021	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	2016	32.950,95€	7.784,31€	393,74€			8.178,05€
5	 - 24/12/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ	2015					100,00€	100,00€
6	 - 24/12/2021	Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ	2018					3.499,81€	3.499,81€
Σύνολα					18.028,56€	4.979,68€	1.735,15€	3.599,81€	28.343,20€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.