



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1957

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, του του με ΑΦΜ, κατοίκου

Κεφαλληνίας, οδός και Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ.
...../14.12.2021(Α/Α Α/2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ-
Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2018-31.12.2018, του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση και την από
14.12.2021 οικεία έκθεση μερικού έλεγχου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο
της απόφασης.

Επί της από 24.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του
..... του 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:

Με την υπ' αριθμ./14.12.2021(Α/Α Α/2021) Οριστική Πράξη Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018 του Προϊσταμένου
της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, καταλογίστηκε σε βάρος του, **διαφορά ΦΠΑ (χρεωστικό υπόλοιπο)**
ύψους 1.230,97 ευρώ, χωρίς πρόστιμο φόρου λόγω ανακρίβειας, του άρθρου 58 Α παρ. 2 &
5 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ήτοι συνολικό ποσόν για καταβολή ύψους 1.230,97 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητα, που
τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα (βιβλίο εσόδων-εξόδων και για τις συναλλαγές της
εκδίδει ημερήσια δελτία Ζ από την φορολογική ταμειακή μηχανή με αριθμό

Ο προσφεύγων, για την φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 υπέβαλε περιοδικές
δηλώσεις ΦΠΑ με τις οποίες, πλην άλλων, δήλωσε συνολική αξία φορολογητέων εκροών ύψους
17.931,71 ευρώ (σελ. 3 έκθεσης ΦΠΑ), ισόποσο με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στην
δήλωση φορολογίας εισοδήματος(σελ. 4 έκθεσης Φ.Ε.).

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, εκδόθηκε η με αρ...../0/2331/2-07-2020 εντολή
έλεγχου για τα φορολογικά έτη 2015 2018, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μαζί
με την με αρ. πρωτ./04-08-2020 γνωστοποίηση περί δυνατότητας υποβολής
εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου. Περαιτέρω, ο έλεγχος με τα υπ. αρ. /17-02-2021 και /25-05-2021 αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 μ. 4174/2013 ζήτησε την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων (αρχεία με τις κινήσεις «Ζ», τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων αξίας άνω των 500,00 ευρώ, τιμοκαταλόγους για όλα τα πωλούμενα είδη, κλπ., σελ. 5-6 έκθεσης), την κίνηση του καταθετικού λογαριασμού ΕΤΕ, η οποία προσκομίστηκε στον έλεγχο με το με αρ. πρωτ. /2021 έγγραφο (σελ. 7 έκθεσης Φ.Π.Α.).

Ο έλεγχος, ύστερα από την διασταύρωση της κίνησης του καταθετικού λογαριασμού ΕΤΕ στην οποία αναγράφονται αναλυτικά οι πιστώσεις ανά ημέρα από το εν χρήσει POS και των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων εξόδων, διαπίστωσε παραβάσεις μη έκδοσης τριαντατριών (33) τουλάχιστον Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 2.581,77 ευρώ πλέον ΦΠΑ(24%) 619,63 ευρώ(σελ. 8-9 έκθεσης Φ.Π.Α.), ήτοι συνολικής αξίας ύψους 3.201,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014(ΕΛΠ).

Επίσης, από επιτόπιο έλεγχο που είχε γίνει στις 25/06/2018 από την Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε δώδεκα(12) φορολογικά στοιχεία Α.Λ.Π., από τον εν χρήσει ΦΤΜ συνολικής αξίας 185,00 ευρώ συμπεριλαμβανόμενου ΦΠΑ 24% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,8,11,12 & 13 του ν. 4308/14(Ε.Λ.Π.) έχει ήδη εκδοθεί η με Α/Α /2331/2021 πράξη επιβολής προστίμου και επεβλήθη πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ(υπότροπος - σελ. 9 έκθεσης).

Ο έλεγχος, έκρινε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013(ΚΦΕ) και της Ε. 2015/31-01-2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ προσδιόρισε με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής έλεγχου(αρ.πρωτ. /05-08-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.) συνολική καθαρή αποκρυβείσα υλη ύψους 14.328,68 ευρώ και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω οριστικής πράξης φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Μη νόμιμη εφαρμογή έμμεσων τεχνικών έλεγχου.
- Πλημμελής και αναιτιολόγητη εφαρμογή έμμεσης τεχνικής έλεγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 27 Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α)..... β)..... γ)....., δ)..... της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ε).....

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013(ΚΦΕ),ορίζεται ότι:

Άρθρο 28 Μέθοδος προσδιορισμού «εσόδων»

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, με την Ε 2015/31-01-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δόθηκαν 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 ίδιων 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. [...]

5. Σύμφωνα με την [παρ. 2 του άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#), 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 προσάυξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο [άρθρο 27](#) του ν. [4174/2013](#), υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της [παρ. 1](#), είτε της [παρ. 2 του άρθρου 28](#) του ν. [4172/2013](#)[.....].

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. 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.

Β. 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](#).

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης».

Επειδή, ο προσφεύγων για την φορολογική περίοδο 01.01.2018-31.12.2018 υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ με τις οποίες, πλην άλλων, δήλωσε συνολική αξία φορολογητέων

εκροών ύψους 17.931,71 ευρώ (σελ. 3 έκθεσης ΦΠΑ), ισόποσο με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος(σελ. 3 έκθεσης Φ.Ε.).

Επειδή, από τον έλεγχο (υπ.αρ./0/2331/2-07-2020 εντολή έλεγχου) των βιβλίων και στοιχείων (αρχεία με τις κινήσεις «Ζ», τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων αξίας άνω των 500,00 ευρώ, τιμοκαταλόγους για όλα τα πωλούμενα είδη, κλπ., σελ. 5-6 έκθεσης),και ύστερα από την διασταύρωση της κίνησης του καταθετικού λογαριασμού ΕΤΕ στην οποία αναγράφονται αναλυτικά οι πιστώσεις ανά ημέρα από το εν χρήσει POS και των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων εξόδων, διαπιστώθηκαν παραβάσεις μη έκδοσης μη έκδοσης τριαντατριών (33) τουλάχιστον Α.Λ.Π. από τον εν χρήσει ΦΗΜ ή άλλο φορολογικό στοιχείο συνολικής καθαρής αξίας 2.581,77 ευρώ πλέον ΦΠΑ(24%) 619,63 ευρώ(σελ. 8-9 έκθεσης Φ.Π.Α.), ήτοι συνολικής αξίας ύψους 3.201,40 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014(ΕΛΠ).

Επίσης, από επιτόπιο έλεγχο που είχε γίνει στις 25/06/2018 από την Δ.Ο.Υ. Αργοστολίου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε δώδεκα(12) φορολογικά στοιχεία Α.Λ.Π., από τον εν χρήσει ΦΤΜ συνολικής αξίας 185,00 ευρώ συμπεριλαμβανόμενου ΦΠΑ 24% κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,3,5,8,11,12 & 13 του ν. 4308/14(Ε.Λ.Π.) έχει ήδη εκδοθεί η με Α/Α/2331/2021 πράξη επιβολής προστίμου και επεβλήθη πρόστιμο ύψους 500,00 ευρώ(υπότροπος - σελ. 9 έκθεσης).

Επειδή, ο έλεγχος, ύστερα από την διαπίστωση της παραπάνω παράβασης, της μη έκδοσης ΑΛΠ, έκρινε ότι πληρείται η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 ν. 4172/2013(ΚΦΕ), προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές(ακαθάριστα έσοδα) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ΚΦΕ με την μέθοδο του εμμέσου προσδιορισμού και συγκεκριμένα με την τεχνική της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, ύστερα από την με αρ. πρωτ./05-08-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, και τον αναλογούντα ΦΠΑ, ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ	ΕΛΕΓΧΟΥ (άρθρο 28 ΚΦΕ & άρθρο 27 ΚΦΔ)	Διαφορά
Αξία Φορολογητέων εκροών	17.931,71	32.260,39	14.328,68
Αξία Φορολογητέων εισροών	33.972,02	33.972,02	
Φόρος Εκροών	4.300,50	7.739,38	3.438,88
Υπόλοιπο Φόρου εισροών	6.526,37	6.508,41	17,96
Πιστωτικό Υπόλοιπο	2.225,87	————	2.225,87

Χρεωστικό Υπόλοιπο	————	1.230,97	1.230,97
Πρόστιμα άρθρου 58 Α ΚΦΔ	————	0,00	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	————	1.230,97	1.230,97

Ο έλεγχος προσδιόρισε τις συνολικές φορολογητέες εκροές υπαγόμενες σε συντελεστή ΦΠΑ 24% (σελ. 66-67 έκθεσης ΦΠΑ).

Επειδή, ο έλεγχος, με την υπ.αρ. / 14.12.2021 (Α/Α Α/2021) προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, δεν επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 58 Α παρ. 2 και 5 ν. 4174/2013(ΚΦΔ) λόγω ανακρίβειας δήλωσης ύψους 615,49 ευρώ(διαφορά ΦΠΑ για καταβολή ύψους 1.230,97 ευρώ χ 50%). Το εν λόγω ποσόν προστίμου του άρθρου 58 Α παρ. 2 και 5 ν. 4174/2013(ΚΦΔ) είναι μικρότερο από τον ποσόν προστίμου του άρθρου 58 Α παρ. 1 του ν. 4174/2013(σελ. 51 έκθεσης έλεγχου ΦΠΑ).

Επειδή, ο έλεγχος για την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ζήτησε από τον προσφεύγοντα (αρ.πρωτ. /2021 πρόσκληση άρθρου 14 ΚΦΔ) να προσδιορίσει την ποσότητα α' ύλης που περιέρχεται στα πωλούμενα είδη για κατανάλωση ανά μερίδα προϊόντος, την ποσότητα ποτών και να αιτιολογήσει τυχόν φύρα επί των αγορασμένων ποσοτήτων α' υλών.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το αρ. πρωτ. /2021 υπόμνημα και ο έλεγχος, στην συνέχεια, έλαβε υπόψη τα στοιχεία κόστους με βάση τα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντα ή μέσω τρίτων, τις τιμές τιμοκαταλόγου του προσφεύγοντα, υπολόγισε φύρα σε ποσοστό 10% επί των αγορών α' υλών των τροφίμων και ποσοστό 2% για τα ποτά και τα αναψυκτικά και προσδιόρισε τον αριθμό των μονάδων ή τον όγκο κύκλου εργασιών με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη υλη)σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία) και την ποσότητα της εισροής που απαιτείται για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντες ή μιας μονάδας υπηρεσίας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του έλεγχου όπως καταγράφονται στην από 14.12.2021 έκθεση έλεγχου ΦΠΑ, σχετικά με τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών (ακαθαρίστων εσόδων) με έμμεσες τεχνικές έλεγχου(άρθρο 28 ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) και την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών (άρθρο 27 ν.4174/2013(ΚΦΔ), ύστερα από την με αρ. πρωτ. /05-08-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, κρίνονται βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη νόμιμης εφαρμογής έμμεσων τεχνικών έλεγχου και

πλημμελούς και αναπιολόγητης εφαρμογής έμμεσης τεχνικής έλεγχου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013(ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ. /14.12.2021(Α/Α Α/2021) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Φορολογική περίοδος 2018 (01.01.2018-31.12.2018)

Φ.Π.Α. Συν. Ποσόν 1.230,97 ευρώ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ 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.