



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1956

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/21) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού – Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 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 Φόρου Εισοδήματος, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /14.12.2021(Α/Α/21) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (Εισοδήματα 01.01.2018 – 31.12.2018) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ, δεν καταλογίστηκε σε βάρος του, διαφορά φόρου εισοδήματος, ήτοι ποσόν για καταβολή μηδέν, καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσόν ύψους - 6.748,21 ευρώ αντί δηλωθείσας ζημίας ύψους - 25.012,13 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Πρόκειται για ατομική επιχείρηση, με κύρια δραστηριότητα υπηρεσίες, 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 το φορολογικό έτος 2018 (Εισοδήματα 01.01.2018-31.12.2018) υπέβαλε την με αριθμό /17-07-2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1,Ε3) με την οποία

δήλωσε ,ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους **17.931,71 ευρώ** και καθαρό αποτέλεσμα - ζημιά ύψους **- 25.012,13 ευρώ** (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. 8 έκθεσης).

Ο έλεγχος, της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών ύστερα από την διασταύρωση της κίνησης του καταθετικού λογαριασμού ΕΤΕ στην οποία αναγράφονται αναλυτικά οι πιστώσεις ανά ημέρα από το εν χρήσει ΡΟS και των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων εξόδων, διαπίστωσε παραβάσεις μη έκδοσης τριάντα τριών (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. 9-10 έκθεσης Φ.Ε.), 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. 10 έκθεσης).

Ο έλεγχος, της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, ύστερα από την διαπίστωση της ανωτέρω παράβασης, μη έκδοσης ΑΛΣ, 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(σελ. 23 έκθεσης Φ.Ε.) προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό αποτέλεσμα (κέρδος/ζημιά) τόσο με τις γενικές διατάξεις όσο και με βάση την έμμεση τεχνική έλεγχου της μεθόδου της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών ΑΑΔΕ, και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος.

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 ελέγχου.
- Πλημμελής και αναιτιολόγητη εφαρμογή έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

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 περισσοτέρων 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 προσαύξηση 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:

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](#).

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 το φορολογικό έτος 2018 (Εισοδήματα 01.01.2018-31.12.2018), υπέβαλε την με αριθμό/17-07-2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1,Ε3) με την οποία δήλωσε ,ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 17.931,71 ευρώ και καθαρό αποτέλεσμα - ζημιά ύψους - 25.012,13 ευρώ (σελ. 4 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 τριάντα τριών (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. 9-10 έκθεσης Φ.Ε.), κατά παράβαση των διατάξεων του ν. 4308/2014(ΕΛΠ). Στην από 14.12.2021 έκθεση έλεγχου Φ.Ε., παρατίθεται πίνακας με τις ημερομηνίες, τις αξίες ροσ, τις αξίες ΑΛΠ και τη διαφορά μη έκδοσης /ανακριβούς έκδοσης ΑΛΠ.(σελ. 9-10).

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. 10 έκθεσης).

Ο έλεγχος, με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής για το ελεγχόμενο έτος 2018, προσδιόρισε, συνολική καθαρή αποκρυβείσα υλη προ ΦΠΑ ύψους 14.328,68 ευρώ(σελ.68-69 έκθεσης Φ.Ε.),

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 τα αποτελέσματα τόσο με τις λοιπές-γενικές διατάξεις του ΚΦΕ, όσο και 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, ως εξής:

	Δήλωσης	Έλεγχου με βάσει τις λοιπές διατάξεις ν.4172/2013(ΚΦΕ)	Έλεγχου με βάσει τις διατάξεις της περ. β της παρ. 1 του άρθρου 28 ν. 4172(ΚΦΕ)-Έμμεσος προσδιορισμός.
Ακαθάριστα Έσοδα	17.931,71	20.831,55(σελ.22)	32.260,39(σελ.69)
Καθαρό Αποτέλεσμα (κέρδη /ζημία)	- 25.012,13 (Ζημία)	- 18.177,05 (Ζημία)	- 6.748,21 (Ζημία) (σελ. 70)

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 Φ.Ε., σχετικά με τον προσδιορισμό των 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 πλημείλειας 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/21) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (Εισοδήματα 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.

Φορολογικό Έτος 2018 (01.01.2018-31.12.2018)

Φόρος Εισοδήματος (ζημία - 6.748,21)

Συν. Ποσόν 0,00 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.