



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-03-2024

Αριθμός απόφασης: 630

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

4. Τη από **27/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, ΤΚ., κατά των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

- Της υπ' αριθμ. /**2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017**,

- Της υπ' αριθμ. /**2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018**,

- Της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019,
- Της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020,
- Της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017– 31.12.2017,
- Της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018– 31.12.2018,
- Της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019– 31.12.2019,
- Της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020– 31.12.2020,
- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017,
- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018,
- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019,
- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018,
- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, καθώς και τις από 24/10/2023 Εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ΚΦΔ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 ΚΦΔ στις 30/10/2023, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δεν προέκυψε διαφορά φόρου εισοδήματος αλλά καταλογίστηκε τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00€.

2) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δεν προέκυψε διαφορά

φόρου εισοδήματος αλλά καταλογίστηκε τέλος επιτηδεύματος ποσού **650,00€**.

3) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή.

4) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 11.043,25€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 5.521,63€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 16.564,88€.

5) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2017– 31.12.2017, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό ύψους 187,74€.

6) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018– 31.12.2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό ύψους 841,94€.

7) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019– 31.12.2019, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 503,42€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 17,51€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 520,93€.

8) Με την υπ' αριθ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2020– 31.12.2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ύψους 8.131,90€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 3.846,95€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 11.978,85€.

9) Με την υπ' αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 100,00€, λόγω ανακριβούς υποβολής φορολογικής δήλωσης, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 1 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

10) Με την υπ' αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 100,00€, λόγω ανακριβούς υποβολής φορολογικής δήλωσης, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 1 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

11) Με την υπ' αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 100,00€, λόγω ανακριβούς υποβολής φορολογικής δήλωσης, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18 παρ. 1 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν.4987/2022.

12) Με την υπ' αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 514.84€ (αξία ΦΠΑ 1.029,67€ * 50%), καθώς διαπιστώθηκε ότι για το χρονικό διάστημα 01/01/2017-31/12/2018 δεν είχε υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών ενώ ασκούσε οικονομική δραστηριότητα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10,12 και 14 των ΕΛΠ και του άρθρου 13 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α§3 του ΚΦΔ, σύμφωνα με το οποίο επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε.

13) Με την υπ' αριθ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους 850,94€ λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ σε είκοσι επτά (27) περιπτώσεις, για το διάστημα 01/01/2017-31/12/2020, συνολικής αξίας 8.793,01 (καθαρή αξία 7.091,14€ πλέον ΦΠΑ 1.701,87€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10,12 και 14 των ΕΛΠ και του άρθρου 13 του ΚΦΔ που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α§1 του ΚΦΔ.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αρ./14-03-2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «.....», για τα φορολογικά έτη 2017-2020. Για το φορολογικό διάστημα από 01/01/2017-31/12/2018 η προσφεύγουσα δεν ασκούσε καμία επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς από τα στοιχεία του Μητρώου της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι προέβη σε επανέναρξη των εργασιών της την 10/01/2019.

Αφορμή του ελέγχου υπήρξε η με αρ. πρωτ./22-10-2021 ανώνυμη καταγγελία σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα δεν εκδίδει αποδείξεις ή εκδίδει με μικρότερη αξία για τη σύνταξη τοπογραφικών σχεδίων.

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου, η εν λόγω υπηρεσία προέβη σε ελεγκτικές επαληθεύσεις οι οποίες, αφού ελήφθη υπόψη και το υπ' αριθ./11-09-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου της προσφεύγουσας, οδήγησαν στην έκδοση των ακόλουθων πράξεων ανά κατηγορία φορολογίας.

Α) Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος:

Αρ. Πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας ύλης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Τέλος Επιτηδεύματος	Σύνολο καταλογισμού
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2017	782,26	0,00	0,00	650,00	650,00
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2018	3.508,07	0,00	0,00	650,00	650,00
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2019	1.726,12	0,00	0,00	0,00	0,00
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2020	43.507,39	11.043,25	5.521,63	0,00	16.564,88
	Σύνολα		49.523,84	11.043,25	5.521,63	1.300	17.864,88

Οι ανωτέρω διαφορές ελέγχου προέκυψαν από:

1) Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων για την παροχή υπηρεσιών της προσφεύγουσας. Σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος τα μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εσόδων προήλθαν από: α) τον πίνακα έργων τα οποία έχουν καταχωρηθεί στο ηλεκτρονικό Σύστημα Αμοιβών του Τεχνικού Επιμελητηρίου (Τ.Ε.Ε.) για το διάστημα 01/01/2017-31/12/2020, β) τα τοπογραφικά-σκαριφήματα τα οποία χρησιμοποιήθηκαν από συμβολαιογράφους της περιοχής για τη σύνταξη συμβολαίων και γ) τον έλεγχο των τραπεζικών δεδομένων της προσφεύγουσας για τις οποίες υπάρχουν ονομαστικές πιστώσεις πελατών. Τα προσδιορισθέντα ποσά των αποκρυβέντων ακαθάριστων εσόδων διαμορφώθηκαν σε 970,00€ για το φορολογικό έτος 2017, σε 4.350,00€ για το φορολογικό έτος 2018, σε 1.210,00€ για το φορολογικό έτος 2019 και σε 2.263,00 για το φορολογικό έτος 2020 και συγκεκριμένα:

Αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα/φορολογικό έτος	2017	2018	2019	2020
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων όπως προκύπτει από τον πίνακα αμοιβών του ΤΕΕ	0,00	1.500,00	0,00	0,00
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων όπως προκύπτει από τον έλεγχο των συμβολαίων για τη σύνταξη τοπογραφικών	300,00 (1*300)	2.100,00 (7*300)	900,00 (3*300)	900,00 (3*300)
Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων όπως προκύπτει από τις κινήσεις τραπεζικών συναλλαγών	670,00	750,00	310,00	1.363,00
Σύνολο αποκρυβέντων ακαθάριστων εσόδων	970,00	4.350,00	1.210,00	2.263,00

2) Λογιστικές διαφορές για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 που προήλθαν από τον έλεγχο των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας όπως αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 12-15, 19-21) και οι οποίες παρατίθενται στον κάτωθι πίνακα αναλυτικά ανά φορολογικό έτος:

Λογιστικές διαφορές/φορολογικό έτος	2019	2020
Προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες	1.591,80	44.054,84
Δαπάνες άνω των 500€ για τις οποίες δεν αποδεικνύεται η εξόφλησή τους με τραπεζικό μέσο πληρωμής τεχνητή διευθέτηση)	1.161,80	0,00
Σύνολο	2.753,60	44.054,84

Κατόπιν των ανωτέρω και αφού στα δηλωθέντα αποτελέσματα προστέθηκαν τα αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα και οι λογιστικές διαφορές τα αποτελέσματα προσδιορίσθηκαν από τον έλεγχο ως εξής:

Φορολ. Περίοδος	Συνολικό φορολογητέο βάσει δήλωσης	Συνολικό φορολογητέο βάσει γενικών διατάξεων	Διαφορά δήλωσης-ελέγχου	Καθαρό φορολογητέο
2017	5.137,15	5.919,41	782,26	6.154,60
2018	2.244,92	5.752,99	3.508,07	5.752,99
2019	1.710,16	1.710,16	0,00	1.710,16
2020	1.711,08	45.218,47	43.507,39	45.218,47

Β) Ως προς τη Φορολογία ΦΠΑ:

Σύμφωνα με την από 24/10/2023 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ η ελεγκτική αρχή διαπίστωσε διαφορές ως προς τις φορολογητέες εκροές και εισροές, το φόρο εκροών και εισροών οι οποίες προέρχονται αναλυτικά από:

- 1) Αύξηση των φορολογητέων εκροών από μη έκδοση συνολικά είκοσι επτά (27) φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 7.091,14€ πλέον ΦΠΑ 1.701,86€, όπως αναλυτικά περιγράφονται ανά έτος παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2017

Μη έκδοση τριών (3) στοιχείων εσόδου συνολικής αξίας 970,00€
(670+300)=782,26+187,74 ΦΠΑ

ΧΡΗΣΗ 2018

Μη έκδοση δέκα (10) στοιχείων εσόδου συνολικής αξίας 4.350,00€
(2.250+7*300)=3.508,07+841,93 ΦΠΑ

ΧΡΗΣΗ 2019

Μη έκδοση τεσσάρων (4) στοιχείων εσόδου συνολικής αξίας 1.210,00€
(310+3*300)=975,81+234,19 ΦΠΑ

ΧΡΗΣΗ 2020

Μη έκδοση δέκα (10) στοιχείων εσόδου συνολικής αξίας 2.263,00€
(1.363+3*300)=1.825,00+438,00 ΦΠΑ

- 2) Μη έκπτωση ΦΠΑ εισροών για την ύπαρξη δαπανών της παρ.1 του άρθρου 32 του ν.2859/2000 για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020.

ΧΡΗΣΗ 2019

Δαπάνες καθαρής αξίας 1.591,80€

ΧΡΗΣΗ 2020

Δαπάνες καθαρής αξίας 31.554,84€

Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή προσδιόρισε τις εκροές, τις εισροές, το φόρο εισροών και εκροών καθώς και τη φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας ως εξής:

Για τις Φορολογικές περιόδους από 01/01/2017 έως 31/12/2018:

Ανάλυση	2017				2018		
	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	0,00	782,25	782,25		0,00	3.508,07	54.393,29
Αξία φορολογητέων εισροών	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Φόρος εκροών	0,00	187,74	187,74		0,00	841,94	841,94
Υπόλοιπο φόρου εισροών	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00	187,74	187,74		0,00	841,94	841,94
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00	187,74	187,74		0,00	841,94	841,94

Για τις Φορολογικές περιόδους από 01/01/2019 έως 31/12/2020:

	2019				2020		
Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά		Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	3.910,00	4.160,80	250,80		96.394,51	98.622,74	2.228,23
Αξία φορολογητέων εισροών	3.603,28	1.706,48	1.896,80		91.582,43	60.027,59	31.554,84
Φόρος εκροών	938,40	998,59	60,19		23.134,68	23.669,46	534,78
Υπόλοιπο φόρου εισροών	952,02	495,17	456,85		23.222,79	15.537,56	7.685,23
Πιστωτικό Υπόλοιπο	13,62		13,62		88,11		88,11
Χρεωστικό Υπόλοιπο		503,42	503,42			8.131,90	8.131,90
Πρόστιμο άρθ. 58/58 ^Α ΚΦΔ		17,51	17,51			3.846,95	3.846,95
Σύνολο φόρου για καταβολή		520,93	520,93			11.978,85	11.978,85

γ) Ως προς τα πρόστιμα του ΚΦΔ:

Αρ. Πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολογική περίοδος	Αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Σύνολο προστίμου
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.54 του ΚΦΔ	01/01/2017-31/12/2017	0,00	0,00	100,00
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.54 του ΚΦΔ	01/01/2018-31/12/2018	0,00	0,00	100,00
....../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.54 του ΚΦΔ	01/01/2019-31/12/2019	0,00	0,00	100,00
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.58Α του ΚΦΔ	01/01/2017-31/12/2018	4.290,33	1.029,67	514,84
....../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.58Α του ΚΦΔ	01/01/2017-31/12/2020	7.091,14	1.701,87	850,94
	Σύνολα		11.381,47	2.731,54	1.665,78

Σύμφωνα με την από 24/10/2023 Έκθεση Ελέγχου ΚΦΔ ερειδόμενη στην Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος, η ελεγκτική αρχή καταλόγισε πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 58^Α ΚΦΔ, για τις περιπτώσεις κατά τις οποίες η προσφεύγουσα:

- υπέβαλε ανακριβή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
- δεν είχε υποβάλλει δήλωση εργασιών ενώ ασκούσε οικονομική δραστηριότητα και
- δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με ΦΠΑ .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Επί των αποκρυβέντων ακαθάριστων εσόδων

- α) Δικαιολογούνται οι τραπεζικές συναλλαγές και οι κινήσεις τις οποίες ο έλεγχος δεν αναγνώρισε και έκρινε ότι αφορούν έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδου
- β) Δικαιολογούνται και έχουν εκδοθεί τα παραστατικά εσόδων των καταχωρημένων στο ηλεκτρονικό σύστημα του ΤΕΕ εγγράφων
- γ) Έχουν εκδοθεί τα φορολογικά στοιχεία εσόδων για τα σχεδιαγράμματα που επισυνάπτονται σε συνταχθέντα συμβόλαια

2) Επί των λογιστικών διαφορών

Μη νόμιμη η απόρριψη των δαπανών

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 5** «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του **ν.4308/2014** ορίζεται ότι:

«Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 8** «Τιμολόγιο πώλησης» του **Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.)** ορίζεται ότι:

«**1.** Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. ... **5.** Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτο-τιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 12** «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του **Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.)** ορίζεται ότι:

«**1.** Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) ... β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), 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, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

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, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου» του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάρχουν στο φόρο.»

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα για ορισμένες περιπτώσεις που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι δεν έχουν εκδοθεί στοιχεία από την ίδια, επικαλείται συγκεκριμένες ΑΠΥ, προκειμένου να αποδείξει ότι έχουν εκδοθεί ΑΠΥ για τις εν λόγω πιστώσεις και συγκεκριμένα:

Α) Όσον αφορά τις κινήσεις των τραπεζικών συναλλαγών

- Η κίνηση με Α/Α 04/11/2019 310,00€ αφορά την ΑΠΥ 15/12/2019 για την οποία γίνεται αναφορά και στα έργα από ΤΕΕ (α/α 2) (η πληρωμή έγινε από λογαριασμό συγγενή).
- Η κίνηση με Α/Α 26/02/2020 ΔΑΔΑ ΑΕ 80,00€ αφορά προκαταβολή για το τιμολόγιο

No.... 04/01/2021 που εκδόθηκε στη συγκεκριμένη εταιρεία αξίας 300,00€ συν ΦΠΑ.

- Οι κινήσεις με Α/Α και 124€ η καθεμία, αφορά τις ΑΠΥ και αντίστοιχα 22/12/2020 για τις οποίες γίνεται αναφορά και στα έργα από ΤΕΕ (α/α και) (η πληρωμή έγινε από λογαριασμό συγγενή).

Β) Όσον αφορά τις κινήσεις από το ΤΕΕ:

- Για το Α/Α έχει κοπεί η ΑΠΥ 15/07/2019 με αξία 1500€ συν ΦΠΑ.

Γ) Όσον αφορά τις κινήσεις από τον έλεγχο των συμβολαίων:

- Για την κίνηση με Α/Α από τον πρώτο πίνακα (κάθετη) έχει κοπεί η ΑΠΥ 28/12/2021.
- Για την κίνηση με Α/Α από τον δεύτερο πίνακα (αποδ. Κληρ.) έχει κοπεί η ΑΠΥ 17/12/2019 (δεν αφορά τοπογραφικό αλλά σκαρίφημα-αποτύπωση).
- Για την κίνηση με Α/Α από τον δεύτερο πίνακα (γονική) έχει κοπεί η ΑΠΥ 04/08/2020 (τοπογραφικό νόμιμα αναρτημένο στο σύστημα ΤΕΕ μέσω τακτοποίησης κτιρίου προ 1975 με σχεδιασμό και αποτύπωση και έκδοση βεβαίωσης μέσω του νόμου αυθαιρέτων).
- Για την κίνηση με Α/Α από τον δεύτερο πίνακα (πώληση) έχει κοπεί η ΑΠΥ 20/04/2021 (τοπογραφικό αναρτημένο και βεβαίωση).

Επιπλέον, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι εγγραφές με α/α δεν αφορούν σε τοπογραφικά διαγράμματα αλλά σε απλά σχέδια που επισυνάπτονται σε πράξεις αποδοχής κληρονομιάς, συνεπώς δε δύναται να προσδιοριστεί η αξία σύνταξης των εν λόγω σχεδίων με βάση τη μέση τιμή σύνταξης τοπογραφικού διαγράμματος.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται συγκεκριμένες ΑΠΥ, οι οποίες ωστόσο δεν προσκομίζονται.

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται τους ίδιους ισχυρισμούς με αυτούς που είχε διατυπώσει εγγράφως στο υπ' αριθ. /05-10-2023 υπόμνημά της τους οποίους έχει ήδη λάβει υπόψιν ο έλεγχος. Οι ανωτέρω ισχυρισμοί εξετάστηκαν εκ νέου από την ελεγκτική αρχή και με την έκθεση απόψεών της επί της ενδικοφανούς προσφυγής, αναφέρει τα ακόλουθα:

« **1) Ως προς τις κινήσεις των τραπεζικών συναλλαγών**, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο και σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου έπειτα από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας δεν προκύπτει συσχέτιση με τις εκδιδόμενες ΑΠΥ και σε καμία περίπτωση δε θα μπορούσαν να δικαιολογηθούν ονομαστικές καταθέσεις τρίτων.

2) Ως προς τις αμοιβές-κινήσεις που έχουν καταχωρηθεί στο ηλεκτρονικό σύστημα του ΤΕΕ, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για την εγγραφή 1 με εργοδότη «.....» αξίας 1500,00€, από συνολική αμοιβή του έργου αξίας 5.841,86€, αντιστοιχεί η εκδοθείσα ΑΠΥ με α/α /15-07-2019 αξίας 1.500,00€. Από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν αποδεικνύεται αντιστοίχιση του εν λόγω παραστατικού με εργασίες νομιμοποίησης. Επιπλέον, η εν λόγω εγγραφή αφορά εργασίες οι οποίες μάλιστα είχαν ξεκινήσει από το έτος 2018 όταν η προσφεύγουσα ΔΕΝ είχε προβεί σε έναρξη εργασιών. Από τον πίνακα του ΤΕΕ με τα καταχωρημένα έργα στο σύστημα αμοιβών προκύπτει ότι για το εν λόγω έργο έχει καταχωρηθεί ο ΑΜΗ άλλου μηχανικού.

3) Ως προς τις αμοιβές για τοπογραφικά-σκαρίφηματα τα οποία χρησιμοποιήθηκαν για σύνταξη συμβολαίων, ο έλεγχος απορρίπτει τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι υπάρχει αντιστοίχια των ανωτέρω κινήσεων με τις ΑΠΥ που αναφέρει διότι οι ΑΠΥ σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις εκδίδονται με την ολοκλήρωση της παροχής και αυτή ολοκληρώθηκε με την

ημερομηνία του τοπογραφικού σχεδιαγράμματος και σύμφωνα με τα συνταχθέντα συμβόλαια, δεν έχουν εκδοθεί σε χρόνο που προβλέπεται από αυτές. Η ημερομηνία έκδοσης των ΑΠΥ στις οποίες αναφέρεται η προσφεύγουσα δεν αντιστοιχεί στην ημερομηνία ολοκλήρωσης των τοπογραφικών διαγραμμάτων.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι εγγραφές με α/α του δεύτερου πίνακα αφορούν αποδοχές κληρονομιάς και δεν απαιτούνται από το νόμο εξαρτημένα τοπογραφικά διαγράμματα, αλλά ο εκάστοτε συμβολαιογράφος ζητά από τον μελλοντικό ιδιοκτήτη, σκαριφήματα ή σχέδια γραμμικά για να γίνει αναφορά σε κάποια ιδιαίτερη κατάσταση ενός ακινήτου και συνήθως αυτά τα σκαριφήματα κατασκευάζονται στο γραφείο, σε καμία περίπτωση δεν πρόκειται για τοπογραφικά διαγράμματα και εννοείται ότι δεν κοστολογούνται ως τοπογραφικά διαγράμματα αναφέρουμε τα εξής: Ο έλεγχος καταλόγισε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για αμοιβές από σχεδιαγράμματα τα οποία επισυνάπτονται σε σύνταξη συμβολαίων. Τα στοιχεία και η ημερομηνία σύνταξής τους αναγράφονται με σαφήνεια στα συμβόλαια αυτά. Στις περιπτώσεις μάλιστα των κληρονομιών για τις οποίες η αντίδικος προβάλλει αντιρρήσεις, τα τοπογραφικά αναγράφονται ως «εξαρτημένα» από το κρατικό σύστημα συντεταγμένων

Σε κάθε όμως περίπτωση, όσον αφορά τον προσδιορισμό της αμοιβής, ο έλεγχος όλως επιεικώς και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, έκρινε ως μέση τιμή το ποσό των €300 συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ όταν η αξία των τοπογραφικών κυμαίνεται σύμφωνα με στοιχεία που συγκέντρωσε ο έλεγχος από μηχανικούς της από €200,00 έως €1200,00 το καθένα.

Πρέπει δε να αναφερθεί ότι τα τοπογραφικά διαγράμματα για τα οποία ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα παραστατικά εσόδων, μεταξύ αυτών και η περίπτωση 4 του πίνακα 2 της σελίδας 7 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (κληρ.....) αφορούν οικόπεδα με κτίσματα και αγροτεμάχια.

Αξιοσημείωτο επιπλέον είναι ότι σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου έπειτα από τον έλεγχο των συμβολαίων, προέκυψε ότι η αντίδικος είχε συντάξει τοπογραφικά -σκαριφήματα κατά το χρονικό διάστημα που η ελεγχόμενη είχε διακόψει τις εργασίες της (βλ. πίνακα 1 σελ. 7 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).»

Κατόπιν τούτων οι ισχυρισμοί αυτοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί και πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Η υπηρεσία μας, κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής και απορρίπτει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως αναπόδεικτους.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επαναδιατυπώνει τους ισχυρισμούς που είχε προβάλει με το υπ' αριθ. /05-10-2023 υπόμνημά της, για τους οποίους η θέση του ελέγχου αναπτύχθηκε πλήρως και εμπεριστατωμένα στις σελ.12-14 και 22 της από 24/10/2023 οικείας έκθεσης ελέγχου, κατά το μέρος των δαπανών του άρθρου 22 του Ν.4172/2013 που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, ήτοι:

α) τις δαπάνες για τα εμπορεύματα που μεταφέρονταν στην έδρα της ατομικής της επιχείρησης στο με το Φ.Ι.Χ ιδιοκτησίας του συζύγου της ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι τα εμπορεύματα αυτά αφορούσαν το έργο στην οδό

β) τις δαπάνες που προκύπτουν από τιμολόγια τα οποία εκδόθηκαν στα στοιχεία της ατομικής της επιχείρησης για τις οποίες η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι αφορούσαν αμοιβές επαγγελματιών, υλικά, αναλώσιμα και εργαλεία για τις ανάγκες του έργου στην οδό

γ) τις δαπάνες από παραστατικά που εκδόθηκαν μετά τη λύση τη σύμβασης έργου μεταξύ της προσφεύγουσας και της «..... Ι.Κ.Ε» για τις οποίες ισχυρίστηκε ότι αφορούσαν εμπορεύματα για το έργο επί της οδού τα οποία είχαν παραγγελθεί σε χρόνο προγενέστερο της λύσης παρελήφθησαν όμως μετά την ημερομηνία εκείνη.

Σύμφωνα με την από **04/12/2023 έκθεση απόψεων** επί ενδικοφανούς προσφυγής της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, λεκτέα τα παρακάτω:

«Ειδικότερα, η προσφεύγουσα προκειμένου να αποδείξει ότι τα εμπορεύματα αφορούσαν μεν το έργο στην οδό πλην όμως αρχικώς μεταφέρονταν στην έδρα της επιχείρησής της στο προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τα ίδια συμφωνητικά μεταξύ της ατομικής της επιχείρησης και του κ η και τα ίδια ΔΑ που έχει ήδη λάβει υπόψη του έλεγχος πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Ο έλεγχος ορθώς και νομίμως απέρριψε τον ως άνω ισχυρισμό της ως αβάσιμο και ότι δεν στοιχειοθετείται αφενός γιατί πρόκειται για τεράστια μεγέθη ξυλείας και βάρους, τα οποία δεν μεταφέρονται με το συγκεκριμένο ΦΙΧ, αφετέρου γιατί μεγαλύτερα σε όγκο και βάρος εμπορεύματα μεταφέρθηκαν από τους προμηθευτές στην έδρα του συγκεκριμένου έργου και η συνήθης πρακτική όπως και το συμφέρον της ελεγχόμενης θα ήταν να μεταφερθούν κατευθείαν στο συγκεκριμένο έργο. Από το σύστημα taxis προκύπτει ότι ΦΙΧ ιδιοκτησίας του συζύγου της ελεγχόμενης έχει μικτό βάρος 3500 και ως εκ τούτου έχει περιορισμένες δυνατότητες ως προς τη μεταφορά οικοδομικών υλικών. Επιπλέον, δεν μπορεί να ερμηνευτεί για ποιο λόγο και ποιο κριτήριο μέρος των υλικών και των εμπορευμάτων να μεταφέρθηκαν απευθείας στο έργο στη ενώ άλλα υλικά να πήγαν πρώτα στην έδρα της στο Λαμβάνοντας μάλιστα υπόψη της διαπίστωση του ελέγχου, σύμφωνα και με το Μητρώο της Υπηρεσίας μας, ότι ο σύζυγος της προσφεύγουσας, της επιτρέπει να έχει έδρα το σπίτι του στο και πως ΔΕΝ προκύπτουν λοιπές εγκαταστάσεις — αποθήκες της επιχείρησης που διατηρεί η προσφεύγουσα ο ισχυρισμός της ότι τα εμπορεύματα προορίζονταν μεν για το έργο στην πλην όμως μεταφέρονταν στο ήτοι περίπου μακριά από την πόλη του δεν ευσταθεί σε καμία περίπτωση, προβάλλεται αβάσιμα και θα πρέπει να απορριφθεί.

Επιπλέον, ο ισχυρισμός της ότι υπήρχε αντίδραση από τις γειτονικές στο έργο κατοικίες, ότι οι ενοικιαστές εξέφρασαν παράπονα και ότι εν τέλει κάποια από τα υλικά απομακρύνθηκαν από τον εξωτερικό χώρο του ακινήτου με αποτέλεσμα αρκετά από τα αναλώσιμα να παραλαμβάνονται στην έδρα της ατομικής της επιχείρησης και εν συνεχεία να μεταφέρονται στο ακίνητο ανάλογα με την πορεία των εργασιών προβάλλεται αόριστα αβάσιμα και αναπόδεικτα.

Επιπρόσθετα, από τα φορολογικά στοιχεία που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος προκύπτει ότι ο σύζυγος της αντιδίκου αμείφθηκε για την παροχή υπηρεσιών για συγκεκριμένες εργασίες όπως εργασίες σκυροδέματος και κατασκευή κεραμοσκεπής και ΟΧΙ για αγορά εμπορευμάτων, μεταφορά και τοποθέτηση.

Ο ισχυρισμός της ότι οι δαπάνες από τιμολόγια που αφορούσαν αμοιβές επαγγελματιών, υλικά, αναλώσιμα και εργαλεία για τις ανάγκες του έργου στην οδό θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αόριστος διότι σύμφωνα με τα συνταχθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά για το έργο επί της οδού , η συμφωνηθείσα αμοιβή συμπεριελάμβανε την αμοιβή της και τα υλικά που θα χρειαστούν για την αποπεράτωση του έργου και όχι αγορά εργαλείων για τους επαγγελματίες. Περαιτέρω, όλοι οι ισχυρισμοί που προβάλλει η αντίδικος στις σελίδες 15, 16, 17 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προκειμένου να τύχει έκπτωσης των σχετικών δαπανών (ότι αφορούσαν επισκευές εργαλείων λόγω φθοράς, ότι αφορούσαν εμπορεύματα που δεν χρησιμοποιήθηκαν στο έργο παρόλο που προορίζονταν για αυτό και παραμένουν στην κατοχή

της, ότι «εκ παραδρομής» δεν ανεγράφη ως τόπος προορισμού η διεύθυνση του έργου επί της οδού) θα πρέπει να απορριφθούν ως αόριστοι, αβάσιμοι διότι ΔΕΝ ΑΠΟΔΕΙΚΝΥΕΙ ότι τα τιμολόγια αυτά αφορούσαν το έργο στην οδό, από τη στιγμή που ως τόπος προορισμού των εμπορευμάτων — υλικών δεν αναγραφόταν ο τόπος του συγκεκριμένου έργου. Δεν επικαλέστηκε ούτε προσκόμισε συμφωνητικά άλλων τεχνικών έργων. [...] Σε καμία επίσης περίπτωση δεν μπορεί να γίνει δεκτό ότι αγορά υλικών και υπηρεσιών που έγιναν μετά τη λήξη του συμφωνητικού για το έργο επί της οδού (27/10/2020) αφορούσαν το έργο αυτό. »

Κατόπιν τούτων και αυτοί οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται αποδεκτοί και πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Η υπηρεσία μας, κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής και απορρίπτει τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ως αναπόδεικτους δεδομένου ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε επαρκή αποδεικτικά στοιχεία προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή ουδείς ισχυρισμός προβάλλεται από την προσφεύγουσα για τις λοιπές διαφορές του ελέγχου και για τον τρόπο υπολογισμού του καταλογισθέντος φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **27-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και την επικύρωση των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου:

- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2017**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2019**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους **2020**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2017– 31.12.2017**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2018– 31.12.2018**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2019– 31.12.2019**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.**/ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου **01.01.2020– 31.12.2020**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου **54** του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους **2017**,
- Της υπ' αριθμ. / **2023** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου **54** του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους **2018**,

- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2019,
- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018,
- Της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2020.

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

A) Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος:

Αρ. Πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Έτος	Διαφορά Φορολογητέας ύλης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ. 58 ΚΦΔ	Τέλος Επιτηδεύματος	Σύνολο καταλογισμού
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2017	782,26	0,00	0,00	650,00	650,00
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2018	3.508,07	0,00	0,00	650,00	650,00
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2019	1.726,12	0,00	0,00	0,00	0,00
..../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος	2020	43.507,39	11.043,25	5.521,63	0,00	16.564,88

Β) Ως προς τη Φορολογία ΦΠΑ:

Αρ. Πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολ. Περίοδος	Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου	Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	Πρόστιμο άρθ. 58Α ΚΦΔ	Σύνολο καταλογισμού
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.	01/01/2017-31/12/2017	0,00	187,74	0,00	187,74
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.	01/01/2018-31/12/2018	0,00	841,94	0,00	841,94
..../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.	01/01/2019-31/12/2019	13,62	503,42	17,51	520,93
...../2023	Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.	01/01/2020-31/12/2020	88,11	8.131,90	3.846,95	11.978,85

γ) Ως προς τη φορολογία ΚΦΔ:

Αρ. Πράξης	Οριστική Πράξη	Φορολογική περίοδος	Αξία συναλλαγής	Αξία ΦΠΑ	Σύνολο προστίμου
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.54 του ΚΦΔ	01/01/2017-31/12/2017	0,00	0,00	100,00
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.54 του ΚΦΔ	01/01/2018-31/12/2018	0,00	0,00	100,00
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.54 του ΚΦΔ	01/01/2019-31/12/2019	0,00	0,00	100,00
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.58Α του ΚΦΔ	01/01/2017-31/12/2018	4.290,33	1.029,67	514,84
...../2023	Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρ.58Α του ΚΦΔ	01/01/2017-31/12/2020	7.091,14	1.701,87	850,94

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.