



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 21/02/2025

Αριθμός απόφασης: 282

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./02-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και της υπ' αριθμ./02-10-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πολυγύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 30/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

1. Με την με αριθμό/02-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 18.239,40 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 9.119,70 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.112,68 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **30.471,78 €**.

2. Με την με αριθμό/02-10-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 11.134,42 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 5.567,21 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **16.701,63 €**.

Δυνάμει της υπ' αριθμ./13-07-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018 στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα «Χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων ποτών».

Η φορολογική αρχή διενήργησε αρχικά έλεγχο με την εφαρμογή της Α 1293/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται. Ακολούθως, σύμφωνα με το άρθρο 11 της ανωτέρω απόφασης, ελέγχθηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, όπου διαπιστώθηκε ότι συντρέχει περίπτωση προσδιορισμού του εισοδήματος του προσφεύγοντα, με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, καθόσον οι προσωπικές και οικογενειακές του δαπάνες, για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, δεν καλύπτονταν από τα δηλωθέντα εισοδήματά του. Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη το αντικείμενο δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης, εφάρμοσε τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που καταχωρήθηκαν στα λογιστικά αρχεία του προσφεύγοντα (απλογραφικά βιβλία), τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε ο προσφεύγων, τα στοιχεία που συνέλεξε από τους προμηθευτές του, καθώς και εκείνων που ο έλεγχος νόμιμα προσδιόρισε με την εφαρμογή

της έμμεσης τεχνικής ελέγχου της αρχής των αναλογιών, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντα, όπου διαπιστώθηκαν διαφορές ύψους 44.919,15 €. Στη φορολογία Φ.Π.Α, οι ως άνω διαφορές των ακαθαρίστων εσόδων προστέθηκαν στις εκροές της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου.

Στη συνέχεια, επιδόθηκε στον προσφεύγοντα το με αρ./08-07-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – Κλήση προς ακρόαση με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου, επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου το με αρ .πρωτ./17-09-2024 υπόμνημά του με τις απόψεις του επί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, οι οποίες έγιναν εν μέρει δεκτές. Ακολούθως, εκδόθηκαν από τον έλεγχο οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, για τους παρακάτω λόγους :

- Μη συνδρομή των προϋποθέσεων για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος με έμμεσες τεχνικές έλεγχο.
- Το ποσοστό φύρας για τους χυμούς και τα αναψυκτικά είναι τουλάχιστον 20% και όχι 15% που προσδιόρισε η ελεγκτική αρχή. Το δε ποσοστό φύρας στα είδη κρασί – τσίπουρο είναι τουλάχιστον 15% και όχι 10% που προσδιόρισε η φορολογική αρχή.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό, περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4987/2022 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή στο άρθρο 83 παρ. 31 του Ν.5104/2024 ορίζεται : «31. Με απόφαση του Διοικητή: α) ...β) δύναται να ορίζεται ειδικός τρόπος διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 27, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα,...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 5104/2024: «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 έλεγχο:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

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. Η Φορολογική Διοίκηση παραθέτει στο σημείωμα διαπιστώσεων της παρ. 1 του άρθρου 33 και την έκθεση ελέγχου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της συγκεκριμένης κάθε φορά μεθόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013: «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 εγκύκλιο Ε.2015/2020 με την οποία δίνονται οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 ορίζεται :

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

- α) 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.

.....

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](#) .

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 4 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013](#) και του [άρθρου 39 του Ν. 4174/2013](#) , κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

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 ισχυρίζεται ότι ο τρόπος που η ελεγκτική αρχή προσδιορίζει την αξία των καθαρών κερδών στον πίνακα οικογενειακών εισοδημάτων είναι εσφαλμένος, διότι η προσαύξηση κατά 3.528,44 € στις προσωπικές/οικογενειακές δαπάνες αγοράς αγαθών και υπηρεσιών θα πρέπει να αποτυπωθεί αντίστοιχα και στα οικογενειακά εισοδήματα. Δεν αποτελεί χρηστή διοίκηση να γίνεται χρήση στον πίνακα

των δαπανών διαβίωσης ποσό που προσδιορίζεται από τον έλεγχο και το ποσό των καθαρών κερδών που επηρεάζεται άμεσα να παραμένει όπως ήταν στην δήλωση, με αποτέλεσμα να προκύπτει αρνητική διαφορά μεταξύ των δύο πινάκων, οικογενειακά εισοδήματα και δαπάνες διαβίωσης.

Επειδή η φορολογική αρχή προέβη σε έλεγχο των προϋποθέσεων που ορίζονται στο άρθρο 28 του Ν.4172/2013 όπου διαπιστώθηκε ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δηλώθηκαν δαπάνες αγοράς αγαθών και υπηρεσιών (κωδ 049 – 050) από τον προσφεύγοντα ποσού 84.346,59 € και από τη σύζυγό του 35.873,74 €, στα οποία λανθασμένα περιλαμβάνονται και επαγγελματικές δαπάνες. Για την εύρεση των πραγματικών δαπανών αγοράς αγαθών και υπηρεσιών, πραγματοποιήθηκε άρση του τραπεζικού απορρήτου μέσω του «Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών » (« Σ.Μ.Τ.Λ και Λ.Π ») του άρθρου 62 του ν. 4170/2013 (ΦΕΚ 163 Α/12-07-2013) και από τις απαντήσεις των τραπεζικών ιδρυμάτων προέκυψε ότι ο προσφεύγων πραγματοποίησε προσωπικές δαπάνες αγοράς αγαθών και υπηρεσιών κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο ύψους 8.669,70 € και η σύζυγός του ύψους 2.375,00 €, όπως αυτές αποτυπώνονται στους πίνακες στις σελίδες 11 έως 15 της από 02/10/2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος. Στη συνέχεια, κατόπιν του με αρ. πρωτ./17-09-2024 υπομνήματος του προσφεύγοντα επί του με αρ. .../08-07-2024 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, ο έλεγχος έκανε εν μέρει δεκτούς τους ισχυρισμούς του (περιπτώσεις β, γ, δ, ε και ζ της παραγράφου 2.1 του υπομνήματος του) και επαναπροσδιόρισε τις πραγματικές δαπάνες διαβίωσης για το έτος 2018, μειώνοντας το ατομικό αρχικό προσδιορισθέν ποσό δαπανών διαβίωσης στο ποσό των 6.949,23 €. Ακολούθως ο έλεγχος συνέταξε πίνακα με τα δηλούμενα οικογενειακά εισοδήματα και τις πραγματικές δαπάνες διαβίωσης, ως κάτωθι :

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2018	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΣΚΗΣΗ ΑΤΟΜΙΚΗΣ ΑΓΡΟΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ		2,210,19 €
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	13.093,69 €	
ΤΟΚΟΙ ΠΡΟ ΦΟΡΟΥ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	3,19 €	
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΡΟ Ή ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΝΤΑΙ ΜΕ ΕΙΔΙΚΟ ΤΡΟΠΟ		1.757,14 €
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΠΟΥ ΕΞΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΕΙΣΦΟΡΑ	336,00 €	
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	2.460,99 €	
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΑΤΟΜΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	15.893,87€	3.967,33
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΔΗΛΩΘΕΝ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	19.861,20 €	
ΔΑΠΑΝΕΣ 2018	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ ΑΠΟ ΤΟΚΟΥΣ- ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,47 €	
ΠΛΗΡΩΜΕΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΩΝ ΚΑΡΤΩΝ	4.110,61€	
ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ ΣΕ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥΣ ΤΡΙΤΩΝ		2.375,00€
ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΙΧ	336,00 €	
ΑΣΦΑΛΕΙΑ ΣΠΙΤΙΟΥ	166,00 €	

ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΙΝΗΤΗΣ ΚΑΙ ΣΤΑΘΕΡΗΣ ΤΗΛΕΦΩΝΙΑΣ	622,55 €	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΠΡΟΣ ΔΗΜΟ	612,28 €	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙΣΕΣ ΣΤΗ ΔΟΥ	5,110,00 €	
ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	1.210,00 €	
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΠΑΡΑΒΟΛΟ	330,70 €	
ΔΙΔΑΚΤΡΑ	1.240,00 €	
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ *	6.949,23 €	
ΣΥΝΟΛΟ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	20.687,84€	2.375,00
ΣΥΝΟΛΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	23.062,84 €	

Επειδή η διαπίστωση της επάρκειας ή μη του εισοδήματος, για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, αφορά το δηλούμενο εισόδημα και όχι αυτό που προσδιορίστηκε βάσει ελέγχου. Εξάλλου, ο προσδιορισμός των ατομικών και οικογενειακών δαπανών διαβίωσης του προσφεύγοντα έγινε προκειμένου ο έλεγχος να κρίνει εάν πληρείται η προϋπόθεση του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Ο έλεγχος διενήργησε, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, επαληθεύσεις τόσο βάσει πραγματικών στοιχείων που έλαβε από τους τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύγοντα, όσο και από στοιχεία που παρασχέθηκαν από τον ίδιο το φορολογούμενο, προκειμένου να προσδιορίσει επακριβώς τις δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντα. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του ότι, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης, θα έπρεπε ο έλεγχος να επαναπροσδιορίσει τα εισοδήματά του αναλόγως, τυγχάνει απορριπτός ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή συνεπώς πληρείται η προϋπόθεση της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, καθώς, όπως αποδείχθηκε από τις ανωτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, το δηλούμενο προσωπικό/οικογενειακό εισόδημα του προσφεύγοντα υπολείπεται των οικογενειακών δαπανών διαβίωσής του και ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδά του με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό σχετικά με τα ποσοστά φύρας.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φύρα των χυμών και αναψυκτικών είναι τουλάχιστον 20% και όχι 15% που προσδιόρισε ο έλεγχος, διότι έχουν σύντομη ημερομηνία λήξης σε συνδυασμό με τις απώλειες κατά τη μεταφορά τους και το γεγονός ότι αναγκάζεται να πετάξει ορισμένα είδη, καθώς οι εταιρείες που τα προμηθεύεται δεν δέχονται επιστροφές. Αναφορικά με τα είδη κρασί – τσίπουρο, ισχυρίζεται ότι η φύρα είναι τουλάχιστον 15% και όχι 10% που προσδιόρισε ο έλεγχος, λόγω απώλειας κατά τη μεταφορά τους. Για την πλειοψηφία των μεταφορών των ειδών χρησιμοποιεί δικά του φορτηγά που αυξάνουν το κόστος λειτουργίας της επιχείρησής του.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί ύπαρξης ποσοστού φύρας 20% στους χυμούς και αναψυκτικά και 15% στα κρασιά – τσίπουρα προβάλλεται προδήλως αόριστα και αβάσιμα, καθώς με βάση τα διδάγματα της κοινής πείρας πρόκειται για τεράστιο ποσοστό φύρας, ιδίως για ποτά όπως εν προκειμένω. Η παραπάνω ποσότητα φύρας που επικαλείται ο προσφεύγων, η οποία ανάγεται σε αρκετές εκατοντάδες κιλά ετησίως, δεν παραπέμπει σε φύρα, αλλά σε καταστροφή πρώτων υλών, που σε κάθε περίπτωση θα

έπρεπε να καλύπτεται με σχετικά πρωτόκολλα καταστροφής, που στα πλαίσια του ελέγχου δεν εντοπίστηκαν. Άλλωστε το πρωτόκολλο καταστροφής είναι αναγκαίο στοιχείο, προβλεπόμενο από τις αναφορές της ΠΟΛ.1003/2014. Ειδικότερα στις παρ. 3.1 και 3.2 της ΠΟΛ.1003/2014 για την έννοια/έκταση των λογιστικών αρχείων και στοιχείων, καθώς και στην παρ. 5.5.1 της ίδιας απόφασης αναφέρεται η «γενική υποχρέωση της οντότητας να τεκμηριώνει επαρκώς με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια) κάθε συναλλαγή ή γεγονός που καταχωρείται στα λογιστικά της αρχεία (βιβλία)».

Επειδή περαιτέρω ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου εντόπισε καταχωρημένα τιμολόγια επιστροφής σε χυμούς, αναψυκτικά και μπίρες, γεγονός που καταρρίπτει τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί αδυναμίας του να επιστρέψει τα κατεστραμμένα είδη στις προμηθεύτριες εταιρείες.

Επειδή επομένως ο προσφεύγων δεν προσκομίζει στοιχεία που να αποδεικνύουν το επικαλούμενο ποσοστό φύρας, ούτε και καταφέρνει να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου. Αντίθετα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 02/10/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή τέλος, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί αυξημένου κόστους λειτουργίας της επιχείρησης λόγω των δαπανών μεταφοράς των ειδών με ιδία μέσα, αλυσιτελώς προβάλλεται, διότι οι δαπάνες αυτές έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών και ως εκ τούτου τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αριθμό/**02-10-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	30.471,78 €	30.471,78 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

2. Η με αριθμό/**02-10-2024** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠ.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	16.701,63 €	16.701,63 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.