



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1124

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **27/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., με έδρα ..., οδός ..., κατά της υπ' αριθμόν .../**28.11.2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ..., η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. .../28.11.2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 34.357,75 € πλέον προστίμου άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας ύψους 17.178,88 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **51.536,63 €**, ενώ παράλληλα μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση των 447,18 €.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 28/11/2024 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμόν .../21-05-2024 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, λόγω πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013 (μη προσκόμιση του συνόλου των λογιστικών αρχείων και μη έκδοση φορολογικών στοιχείων), ο έλεγχος για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος με βάση την έμμεση τεχνική της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Ειδικότερα, ο έλεγχος προσδιόρισε καταρχήν διακριτά τα έσοδα του προσφεύγοντος από τις δύο βασικές δραστηριότητες της ατομικής του επιχείρησης, ήτοι: α) την παροχή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς και β) την πώληση καυσόξυλων, ξυλοκάρβουνων και καλαμποκιού.

Για τον προσδιορισμό των εσόδων ανά δραστηριότητα ως άνω, χρησιμοποίησε ως προσδιοριστικό παράγοντα:

- αναφορικά με τις υπηρεσίες οδικής μεταφοράς, τα καύσιμα που προμηθεύτηκε και
- αναφορικά με τη δραστηριότητα της πώλησης, τον αριθμό τεμαχίων των ειδικών συσκευασιών, που προμηθεύτηκε προκειμένου να πωλήσει τις αντίστοιχες ποσότητες καυσόξυλων και ξυλοκάρβουνων,

καταλήγοντας σε συνολικά ακαθάριστα έσοδα ύψους 332.573,49 € και σε αποκρυσταλλωμένα φορολογητέα ύλη ύψους 100.502,50 €.

Ωστόσο, δεδομένου ότι κατά το κρινόμενο έτος 2019, τα ακαθάριστα έσοδα βάσει των γενικών διατάξεων (**353.085,31 €**) ήταν υψηλότερα από αυτά που προσδιορίστηκαν με την ανωτέρω έμμεση τεχνική, καταλογίστηκε τελικά από τον έλεγχο μη δηλωθέν εισόδημα με βάση τις γενικές διατάξεις.

Όσον αφορά στη φορολογία Φ.Π.Α., σύμφωνα με το άρθρο 48, παρ. 3 του ν.2859/2000 (και άρθρο 7 της Α. 1008/2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ), ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές ως ίσες με τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα, οι οποίες ισούνται με τις δηλωθείσες και καταλόγισε διαφορές μόνο την μη αναγνώριση φορολογητέων εισροών

ύψους **145.368,86 €**, λόγω μη πλήρωσης των προϋποθέσεων των άρθρων 30 και 32 του ν.2859/2000 (ήδη άρθρα 35 και 37 του ν.5144/2024).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Τα ελεγκτικά όργανα δεν έλαβαν υπόψη τους ότι η πλειοψηφία των δραστηριοτήτων γίνονται με ιδιόκτητα αυτοκίνητα που είναι παλιά και ως εκ τούτου, η δαπάνη σε καύσιμα είναι ιδιαίτερα μεγάλη. Σε διαφορετική περίπτωση, αν ήθελαν τα ελεγκτικά όργανα να κρίνουν τις δαπάνες ως ανακριβείς και υπερβολικές, όφειλαν να απευθυνθούν στις επιχειρήσεις που χορήγησαν τα καύσιμα ώστε να διαπιστώσουν ότι πράγματι χορηγήθηκαν ή όχι τα καύσιμα ή και από το σώμα ενός εκάστου των τιμολογίων που παρέχεται για την κίνηση ενός εκάστου των φορτηγών του ελεγχόμενου επιχειρηματία να αποδεικνύεται ότι δεν είναι δυνατόν να δαπάνησε τόσα καύσιμα μια δεδομένη ημέρα ή χρονική περίοδο.

2ος λόγος: Στους τραπεζικούς του λογαριασμούς κατά το χρονικό διάστημα του ελέγχου, ήτοι για τα έτη 2019 και 2020, σύμφωνα με τα ελεγκτικά όργανα, διαπιστώθηκε συνολικό ποσό πιστώσεων 415.000 ευρώ. Το αντίστοιχο ποσό των χονδρικών πωλήσεων βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων που υπέβαλε ανέρχεται στο ποσό των 337.000 ευρώ. Η ελέγξασα αρχή δεν έλαβε υπόψη της και τις λιανικές πωλήσεις, μεγάλο μέρος των οποίων καταβαλλόταν μέσω τραπεζής. Αν γινόταν δεκτός ο παραπάνω αληθής ισχυρισμός, θα ανατρέπονταν πλήρως οι εκτιμήσεις του ελέγχου και θα διαπιστωνόταν ότι οι όποιες αποκλίσεις των ΜΥΦ είναι πιθανό να προέρχονται από λάθη των πελατών, ώστε να μην καταλογίζονται στον ίδιο μη δηλωθέντα έσοδα.

3ος λόγος: Εντελώς αβάσιμα απορρίφθηκε ως μη λειτουργική η δαπάνη για την αγορά υλικών συσκευασίας (σάκοι), ενώ καθίσταται αδιστάκτως βέβαιο ότι αυτά χρησιμοποιήθηκαν για τη λιανική πώληση ξυλείας.

Επειδή όλοι οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί σχετίζονται με τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος και κατ' επέκταση των φορολογητέων εκροών για σκοπούς Φ.Π.Α., όπου δεν καταλογίστηκε διαφορά εκ μέρους του ελέγχου και συνεπώς αλυσπελώς προβάλλονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμόν .../28.11.2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019.

Ανάλυση	Ποσά (€)
Χρεωστικό υπόλοιπο	34.357,75
Πρόστιμο άρθ. 54 ν.5104/2024 λόγω ανακρίβειας	17.178,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.536,63
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.