



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 12.05.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1641

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της '..... του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου ΑΡΓΟΥΣ επί της οδού αρ., κατά: **1)** της υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **2)** της υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **3)** της υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **4)** της υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **5)** της υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, **6)** της υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 7) της υπ' αριθ./**09.12.2021** Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 8) του υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.01.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της '..... του', με Α.Φ.Μ., 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 υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 15.588,93 €, πλέον 7.794,47 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.359,41 €, και συνολικά 25.742,81 €.

2) Με την υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 35.296,97 €, πλέον 17.648,49 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 5.912,99 €, και συνολικά 58.858,45 €.

3) Με την υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 7.847,64 €, πλέον 3.923,82 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 846,31 €, και συνολικά 12.617,77 €.

4) Με την υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 12.363,95 €, πλέον 5.409,22 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 17.773,17 €.

5) Με την υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 42.775,43 €.

6) Με την υπ' αριθ./**09.12.2021** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 18.391,80 €.

7) Με την υπ' αριθ./09.12.2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου 16.149,03 €, λόγω μη έκδοσης ενός φορολογικού στοιχείου πώλησης, με αποτέλεσμα την απόκρυψη συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 5.000,00 € και συγκεκριμένα είναι ποσού $93.617,58 * 69\% = 64.596,13$ €, όπου 69% είναι το ποσοστό των εκροών που δήλωσε η ελεγχόμενη έως 17.10.15 και ποσό 93.617,58 € είναι η αποκρυβείσα αξία που προσδιόρισε ο έλεγχος. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι στο ποσό των 64.596,13 € θα εφαρμοστεί το πρόστιμο των άρθρων 54 και 55 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου 7§§2,3,4,5 του ν. 4337/2015, ήτοι $64.596,13 * 25\% = 16.149,03$ €

8) Με τον υπ' αριθ./09.12.2021 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου 33.831,86 €, λόγω μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 11, 12, 13, 14 Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ. Τα φορολογικά στοιχεία που δεν εξέδωσε και το συνολικά επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 33.725,20 €, το οποίο επιβάλλεται ενιαίο ανά φορολογικό έλεγχο και εν προκειμένω υπολογίζεται από 17.10.2015 (έως 31.12.2017) ως εξής: [αξία συναλλαγής] 249.409,84 – [αξία ΦΠΑ] 58.689,68 [συντελεστής προστίμου] 50,00%/100% [σύνολο προστίμου] 33.831,86 €

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων, προέκυψαν από τα πορίσματα των από 09.12.2021 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων βάσει του ν. 4172/2013, ν. 2859/2000 και ν.4308/2014 αντίστοιχα της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, που διενεργήθηκαν δυνάμει της με αριθ. 612/03.11.2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Η επιλογή της χρήσης έμμεσης μεθόδου ελέγχου προσβάλλεται για τους ακόλουθους λόγους: Αρχικώς, δεν συντρέχει περίπτωση μη σύνταξης των λογιστικών αρχείων ή των οικονομικών καταστάσεων της επιχείρησής μου κατά τα οριζόμενα στα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα, γεγονός που επιβεβαιώνει και ο ίδιος ο Έλεγχος (σελ. 8 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος). Τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δεν συντρέχει περίπτωση μη έκδοσης παραστατικών, παρά μόνο στην περίπτωση ενός παραστατικού αξίας 12,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α, που αντιστοιχεί, όπως ευκόλως γίνεται αντιληπτό, σε ένα απειροελάχιστο κλάσμα των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησής μου. Ακόμη, όμως, και αυτή η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων διαπιστώθηκε κατά το φορολογικό έτος 2017 και επομένως, δεν δικαιολογείται η εφαρμογή έμμεσων μεθόδων ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Περαιτέρω, η επιλογή της χρήσης έμμεσης μεθόδου ελέγχου προσβάλλεται καθώς η αιτιολογία ότι «το ποσό του

δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης» δεν δημιουργεί αίσθημα ασφάλειας δικαίου και ούτε μπορεί να γίνει αποδεκτή η χρήση έμμεσων μεθόδων ελέγχου για μία ατομική επιχείρηση που πραγματοποιεί σποραδικά ζημιά και επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου παρελθόντων ετών για την κάλυψη των τεκμηρίων των εξεταζόμενων χρήσεων. Επιπροσθέτως, ειδικώς για το φορολογικό έτος 2015 δεν πραγματοποιήθηκε ανάλωση κεφαλαίου, αλλά αντιθέτως, φορολογήθηκα βάσει του τεκμαρτού μου εισοδήματος, γεγονός που ταυτίζει το δηλωθέν μου με το τεκμαρτό εισόδημα και επομένως και στην περίπτωση αυτή, το δηλούμενο εισόδημα καταλήγει να επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις και η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου δεν περιέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία, στηρίζεται σε υποθέσεις που δεν εδράζονται επί του πραγματικού. Δεν χρησιμοποιούνται πραγματικά δεδομένα της επιχείρησής μου.

3. Το βάρος της μερίδας που ισχυρίζεται ο Έλεγχος ότι αντιστοιχεί στα πιάτα «Πίτα με γύρο χοιρινό (κανονική)» και «Πίτα με γύρο κοτόπουλο (κανονική)» δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα και στη βάση αυτών υπολογίζει ακολούθως λανθασμένα το περιθώριο κέρδους της επιχείρησής μου.

4. Ο Έλεγχος λαμβάνει υπόψη του λανθασμένες τιμές αγοράς πρώτων υλών και στη βάση αυτών υπολογίζει ακολούθως λανθασμένα το περιθώριο κέρδους της επιχείρησής μου.

5. Ο έλεγχος αγνοεί ότι, πέρα απ' το φυσιολογικό ποσοστό φύρας που μία ποσότητα πρώτων υλών έχει, υπάρχει και ένα σημαντικό ποσοστό που εκτιμάται σε ποσοστό της τάξης του 15% ημερησίως το οποίο παραμένει αδιάθετο και τελικώς απορρίπτεται.

6. Τα ποσοστά φύρας που χρησιμοποιεί ο Έλεγχος υπολογίζονται αόριστα και χωρίς καμία τεκμηρίωση. Ειδικώς, στην περίπτωση του νωπού κοτόπουλου το ποσοστό φύρας είναι τουλάχιστον 50% (αντί του 30% που υπολογίζει ο Έλεγχος).

7. Ο Έλεγχος αγνοεί κατά τον προσδιορισμό του περιθωρίου κέρδους, διάφορα υλικά που αναλώνονται κατά τη διαδικασία δημιουργίας των συγκεκριμένων μερίδων που εξετάζονται (ενδεικτικά, κόστος μαριναρίσματος, αλάτι, πιπέρι, ρίγανη, λεμόνι, λάδι)."

Στις 28.03.2022 αποστείλαμε στην προσφεύγουσα τη με αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2022 ΕΜΠ/28.03.2022 "ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ ΜΕ ΥΠΟΒΟΛΗ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΑΠΟΨΕΩΝ", με την οποία, καλούσαμε την προσφεύγουσα, "προς υποβολή γραπτού υπομνήματος στην Υπηρεσία μας εντός πέντε (5) ημερολογιακών ημερών από τη λήψη της παρούσας, προκειμένου να εκθέσει τυχόν περαιτέρω απόψεις σχετικά με τα συμπληρωματικά στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, για την απόδειξη των προβαλλόμενων σε αυτήν λόγων".

Μέχρι και την σύνταξη της παρούσης απόφασης, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω κλήση με υποβολή έγγραφων απόψεων.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 28.Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

"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, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, 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) 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. 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 την Α 1008/2020 ΘΕΜΑ: «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α'170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»

“Άρθρο 2 Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013

2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη του ελεγχόμενου προσώπου βάσει αναλογιών και ιδίως, του περιθωρίου μικτού κέρδους.

Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο

εφαρμοζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου.

Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους.

Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο.

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, με τη χρήση αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.”

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2016/2020 ΘΕΜΑ: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της **παραγράφου 1** του **άρθρου 27** του ν. **4174/2013** (Α'170)».

Σε συνέχεια της **A.1008/20-01-2020** (Β'88) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α' και δ' της **παραγράφου 1** του **άρθρου 27** του ν. **4174/2013** (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).

Ειδικότερα:

A. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών

“Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση ποσοστά και δείκτες (και ιδίως με βάση το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους) που θεωρούνται αξιόπιστα, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και προέρχονται είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτες πηγές.

Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου. Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα:.....

Επειδή, η προσφεύγουσα, ασκεί ατομική επιχείρηση με δραστηριότητα τις υπηρεσίες παροχής γευμάτων από ψητοπωλείο, δηλώνοντας ζημιές ύψους 40.092,33 €, 56.161,99 € και 47.761,23 € για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα.

Επειδή, η προσφεύγουσα πληροί τις προϋποθέσεις προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τις έμμεσες τεχνικές μεθόδους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. **4172/2013**

Επειδή, ως κατάλληλη μέθοδος επιλέχθηκε η αρχή των αναλογιών {αρ. πρωτ./22.09.2021 απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.}, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις προαναφερόμενες εγκυκλίους.

Επειδή, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση την αρχή των αναλογιών είναι μεγαλύτερα των προσδιορισθέντων με τις γενικές διατάξεις, σύμφωνα με την οικεία έκθεση.

Επειδή, ο φορολογικός έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ως κάτωθι:

Φορολογικό Έτος	2015	2016	2017
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	186.992,82	213.669,87	141.060,55
Κέρδος/Ζημιά βάσει δήλωσης	-40.092,33	-56.161,99	-47.761,23
Πλέον διαφορά από το Κόστος Πωληθέντων (που δεν αναγνωρίζει ο έλεγχος)	4.320,00	4.320,00	4.320,00
Κέρδος ελέγχου (με γενικές διατάξεις)	-35.772,33	-51.841,99	-43.441,23
Ακαθάριστα Έσοδα με Έμμεση Τεχνική	280.610,40	359.505,13	215.981,90
Κέρδος ελέγχου (με έμμεση τεχνική ελέγχου λαμβανομένων υπόψη και λοιπών διαπιστώσεων ελέγχου)	57.845,25	93.993,27	31.480,12

Επειδή, οι φορολογητέες εκροές για τα υπό κρίση φορολογικά έτη, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με την αρχή των αναλογιών [Α 1008/2020], ως κάτωθι:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	0115-1215 Ελέγχου	0116-1216 Ελέγχου	0117-1217 Ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ			
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	280.610,04	359.505,13	215.981,90
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	43.836,27	84.181,44	51.744,19
ΕΙΣΡΟΕΣ			
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	190.301,08	234.510,47	181.537,11
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	31.472,22	35.024,54	30.658,32
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών	0,14	0,00	0,31
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,04	176,13	0,09
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	31.472,32	34.848,41	30.658,54
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.363,95	49.333,03	21.085,65
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με δηλώσεις	0,00	6.558,00	2.693,85
ΔΙΑΦΟΡΑ	12.363,95	42.775,03	18.391,80
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	12.363,95	42.775,03	18.391,80

ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58	5.409,22		
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	17.773,17	42.775,03	18.391,80

Επειδή, καταλογίσθηκε πρόστιμο του άρθρου 54 ν. 4174/2013 μέχρι 17.10.2015 και πρόστιμο του άρθρου 58^α § 1 ν. 4174/2013 από 17.10.2015 – 31.12.2017

Επειδή, στην με αρ. πρωτ./20.01.2022 “ΕΚΘΕΣΗ ΑΠΟΨΕΩΝ ΕΠΙ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ” της αρμόδιας φορολογικής αρχής, διαπιστώθηκε ότι στο πόρισμά της ζητούσε “την απόρριψη όλων των ισχυρισμών που επικαλείται η αντίδικος, πλην του ισχυρισμού της ως προς το κόστος παρασκευής φαγητών με την εκ παραδρομής αποφορολόγηση των τιμών αγοράς που χρησιμοποίησε ο έλεγχος.”

Προς τούτου, αποστείλαμε το με αρ. πρωτ. ΔΕ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/28.03.2022 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, “όπως προβούν σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα, και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου να γίνει επαναπροσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος καθώς και του φόρου προστιθέμενης αξίας για τα υπό κρίση φορολογικά έτη.”

Η ανωτέρω Δ.Ο.Υ., με το αρ. πρωτ./15.12.2022 [αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/20.04.2022] έγγραφο, μετά από πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, μας απέστειλε τις από 15.04.2022 Εκθέσεις Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Κ.Φ.Δ. – Ε.Λ.Π.,

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Επειδή, σύμφωνα με την από 15.04.2022 “ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

“..... Β) επεξεργασία στοιχείων κόστους παρασκευής των επιλεχθέντων προϊόντων

Το εν λόγω κόστος παρασκευής επαναπροσδιορίστηκε (με συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις) από το αρχικά υπολογισθέν από τον έλεγχο, μετά το με αρ.πρωτ. ΔΕΔΕΞ 2022 ΕΜΠ έγγραφο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και τα αποτελέσματα του επαναπροσδιορισμού παρατίθενται αναλυτικά παρακάτω :

.....

1) Κατηγορία «ΚΑΛΑΜΑΚΙΑ ΣΟΥΒΛΑΚΙΑ»

α) **Καλαμάκι χοιρινό:** Σύμφωνα με τις πληροφορίες του σχετικού Τιμοκαταλόγου, αλλά και τις διευκρινήσεις που παρείχε στον έλεγχο η ελεγχόμενη, το συγκεκριμένο προϊόν πωλείται σε τεμάχια, το καθένα από τα οποία είναι συνολικού βάρους 130 γρ. (ψημένο κατά δήλωση ελεγχόμενης) και περιλαμβάνεται μαζί με αυτό και ψωμάκι βάρους 100 γρ. Το καλαμάκι χοιρινό, κατά την παρασκευή, παρουσιάζει απώλειες (φύρες) λόγω ψησίματος ποσοστού 30%, οπότε για την παρασκευή ενός καλαμάκι χοιρινού 130 γρ. (ψημένου) απαιτούνται 186 γρ. χοιρινού κρέατος.

Από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων αγοράς αγαθών, ετών 2015, 2016 & 2017, προκύπτει ότι το Καλαμάκι Χοιρινό (σουβλάκι) το είχε προμηθευτεί με μέση σταθμική τιμή €4,50/κιλό. Άρα το κόστος αγοράς ανά νωπό Καλαμάκι Χοιρινό (τεμάχιο) είναι €0,84 (€4,50/κιλό x 186 γρ). Επειδή το εν λόγω Καλαμάκι συνοδεύεται και από ψωμί 100 γρ. χωριάτικο, δηλαδή μία φέτα, το οποίο χωριάτικο ψωμί, σύμφωνα με τα σχετικά φορολογικά

στοιχεία αγορών ετών 2015, 2016 & 2017 , έχει προμηθευτεί μεσοσταθμικά προς €0,90 ανά τεμάχιο κιλού και το οποίο μπορεί να δώσει έως (10) δέκα φέτες, προκύπτει ότι το κόστος αγοράς της μίας φέτας χωριάτικου ψωμιού (100 γρ.) η οποία συνοδεύει το Καλαμάκι Χοιρινό, είναι ποσού **€0,09**. Ήτοι το συνολικό κόστος του προϊόντος «Καλαμάκι Χοιρινό» είναι συνολικά **€0,93** (€0,84 + €0,09).

β) **Καλαμάκι κοτόπουλο** : Σύμφωνα με τις πληροφορίες του σχετικού Τιμοκαταλόγου, αλλά και τις διευκρινήσεις που παρείχε στον έλεγχο η ελεγχόμενη, το συγκεκριμένο προϊόν πωλείται σε τεμάχια, το καθένα από τα οποία είναι συνολικού βάρους 150 γρ. (ψημένο κατά δήλωσης ελεγχόμενης) και περιλαμβάνεται μαζί με αυτό και ψωμάκι βάρους 100 γρ. Το καλαμάκι κοτόπουλο, κατά την παρασκευή, παρουσιάζει απώλειες (φύρες) λόγω ψησίματος ποσοστού επίσης 30%, οπότε για την παρασκευή ενός καλαμάκι κοτόπουλου 150 γρ. (ψημένου) απαιτούνται 214 γρ. κρέατος κοτόπουλου. Από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων αγοράς αγαθών, ετών 2015, 2016 & 2017, προκύπτει ότι το Καλαμάκι Κοτόπουλο το είχε προμηθευτεί με μέση σταθμική τιμή €4,9/κιλό. Άρα το κόστος αγοράς ανά νωπό Καλαμάκι Κοτόπουλο (σουβλάκι) είναι **€1,05** (€4,9/κιλό x 214 γρ). Επειδή το εν λόγω Καλαμάκι συνοδεύεται και από ψωμί 100 γρ. χωριάτικο, δηλαδή μία φέτα, το οποίο χωριάτικο ψωμί, σύμφωνα με τα σχετικά φορολογικά στοιχεία αγορών ετών 2015, 2016 & 2017, έχει προμηθευτεί μεσοσταθμικά προς €0,90 ανά τεμάχιο κιλού και το οποίο μπορεί να δώσει έως (10) δέκα φέτες, προκύπτει ότι το κόστος αγοράς της μίας φέτας χωριάτικου ψωμιού (100 γρ.) η οποία συνοδεύει το Καλαμάκι Χοιρινό, είναι ποσού **€0,09**. Ήτοι το συνολικό κόστος του προϊόντος «Καλαμάκι Κοτόπουλο» είναι συνολικά **€1,14** (€1,05 + €0,09).

2) Κατηγορία «ΠΙΤΕΣ - ΘΡΑΚΟΨΩΜΑ»

α) **Πίτα με γύρο χοιρινό (κανονική)** : Σύμφωνα με τις πληροφορίες του σχετικού Τιμοκαταλόγου, αλλά και τις διευκρινήσεις που παρείχε στον έλεγχο η ελεγχόμενη, το συγκεκριμένο προϊόν πωλείται σε τεμάχια, το καθένα από τα οποία περιλαμβάνει κομμένο γύρο χοιρινό βάρους 100 γρ. (ψημένο), (1) μία πίτα, πατάτες (υπολογίστηκαν σε 60 γρ. τηγανισμένες), τομάτα (υπολογίστηκε ότι χρησιμοποιείται το 1/8 μίας μέσης τομάτας, ήτοι βάρος 50 γρ.), τζατζίκι βάρους 50 γρ. και κρεμμύδι (υπολογίστηκε ότι χρησιμοποιείται το 1/4 ενός μέσου μεγέθους κρεμμυδιού, ήτοι βάρος 35 γρ.). Όπως αναφέρεται και παραπάνω, ο γύρος χοιρινό, κατά την παρασκευή, παρουσιάζει απώλειες (φύρες) λόγω ψησίματος ποσοστού 30%, οπότε για την παρασκευή γύρου χοιρινού 100 γρ. (ψημένου) απαιτούνται 143 γρ. χοιρινού γύρου νωπού. Επίσης το μέσο σταθμικό κόστος αγοράς του γύρου χοιρινό, κατά την περίοδο ελέγχου, είναι €3,2/κιλό νωπός και άρα είναι **€0,46** το κόστος αγοράς (νωπός). Επίσης βρέθηκε (από τα σχετικά φορολογικά στοιχεία αγορών) ότι προμηθεύεται την πίτα μεσοσταθμικά προς **€0,14/** τεμάχιο, τις πατάτες με μέση τιμή προς € 0,6/κιλό (από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων αγοράς προέκυψε ότι προμηθευόταν φρέσκιες αλλά και προτηγανισμένες) , οι οποίες (φρέσκιες και προτηγανισμένες) έχουν απώλειες (φύρα) κατά το καθάρισμα και τηγάνισμα σε ποσοστό 50%. Κατά συνέπεια τα 60 γρ. τηγανιτές πατάτες που συνοδεύουν το παραπάνω προϊόν, απαιτούν αγορά 120 γραμ. νωπών πατατών, προς €0,6/κιλό, άρα προκύπτει κόστος αγοράς πατατών ανά μερίδα/προϊόν ποσού **€0,07** (120 γρ. X €0,6/κιλό) . Επίσης το 1/8 της τομάτας που χρησιμοποιείται, ήτοι τα 50 γραμ., με δεδομένη φύρα τεμαχισμού 10%, απαιτούν τομάτα 56 γραμ., την οποία προμηθεύεται μεσοσταθμικά προς €0,85/κιλό, ήτοι το κόστος αγοράς τομάτας ανά μερίδα είναι ποσού **€0,05** (56 γραμ. X €0,85/κιλό). Ομοίως απαιτούνται 35 γραμ. κρεμμύδι (το 1/4 ενός μετρίου μεγέθους

κρεμμυδιού), το οποίο έχει φύρα τεμαχισμού 10%, ήτοι απαιτούνται 39 γραμ. προς €0,57/κιλό μεσοσταθμικά, ήτοι το κόστος αγοράς του απαιτούμενου ανά μερίδα κρεμμυδιού είναι ποσού **€0,02** ($€0,57/\text{κιλό} \times 39 \text{ γραμ.}$). Επίσης τα 50 γραμ. τζατζίκι που περιλαμβάνονται τα προμηθεύεται μεσοσταθμικά προς €1,25/κιλό, ήτοι κόστος αγοράς ανά μερίδα ποσού **€0,06** ($€1,25/\text{κιλό} \times 50 \text{ γραμ.}$). Το τζατζίκι δεν παρουσιάζει αξιόλογη φύρα. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το συνολικό κόστος παρασκευής (αγοράς) του εν λόγω προϊόντος ανέρχεται στο ποσό των **€0,80** ($€0,46+€0,14+€0,07+€0,05+€0,06+€0,02$).

β) **Πίτα με γύρο κοτόπουλο (κανονική)** : Σύμφωνα με τις πληροφορίες του σχετικού Τιμοκαταλόγου, αλλά και τις διευκρινήσεις που παρείχε στον έλεγχο η ελεγχόμενη, το συγκεκριμένο προϊόν πωλείται σε τεμάχια, το καθένα από τα οποία περιλαμβάνει κομμένο γύρο κοτόπουλο βάρους 100 γρ. (ψημένο), (1) μία πίτα, πατάτες (υπολογίστηκαν σε 60 γρ. τηγανισμένες), τομάτα (υπολογίστηκε ότι χρησιμοποιείται το 1/8 μίας μέσης τομάτας, ήτοι βάρος 50 γρ.), μαγιονέζα βάρους 50 γρ. Όπως αναφέρεται και παραπάνω, ο γύρος κοτόπουλο, κατά την παρασκευή, παρουσιάζει απώλειες (φύρες) λόγω ψησίματος ποσοστού 30%, οπότε για την παρασκευή γύρου κοτόπουλο 100 γρ. (ψημένου) απαιτούνται 143 γρ. γύρου κοτόπουλου νωπού. Επίσης το μέσο σταθμικό κόστος αγοράς του γύρου κοτόπουλου είναι €3,9/κιλό νωπός και άρα είναι **€0,56** το κόστος αγοράς (νωπός). Επίσης βρέθηκε (από τα σχετικά φορολογικά στοιχεία αγορών) ότι προμηθεύεται την πίτα μεσοσταθμικά προς **€0,14/** τεμάχιο, τις πατάτες με μέση τιμή προς € 0,60/κιλό (από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων αφορά προέκυψε ότι προμηθευόταν φρέσκιες αλλά και προτηγανισμένες) , οι οποίες (φρέσκιες και προτηγανισμένες) έχουν απώλειες (φύρα) κατά το καθάρισμα και τηγάνισμα σε ποσοστό 50%. Κατά συνέπεια τα 60 γρ. τηγανιτές πατάτες που συνοδεύουν το παραπάνω προϊόν, απαιτούν αγορά 120 γραμ. νωπών πατατών, προς €0,60/κιλό, άρα προκύπτει κόστος αγοράς πατατών ανά μερίδα/προϊόν ποσού **€0,07** ($120 \text{ γρ.} \times €0,60/\text{κιλό}$). Επίσης το 1/8 της τομάτας που χρησιμοποιείται, ήτοι τα 50 γραμ., με δεδομένη φύρα τεμαχισμού 10%, απαιτούν τομάτα 56 γραμ., την οποία προμηθεύεται μεσοσταθμικά προς €0,85/κιλό, ήτοι το κόστος αγοράς τομάτας ανά μερίδα είναι ποσού **€0,05** ($56 \text{ γραμ.} \times €0,85/\text{κιλό}$). Επίσης τα 50 γραμ. μαγιονέζας που περιλαμβάνονται τα προμηθεύεται μεσοσταθμικά προς €2,26/κιλό, ήτοι κόστος αγοράς ανά μερίδα ποσού **€0,11** ($€2,26/\text{κιλό} \times 50 \text{ γραμ.}$). Η μαγιονέζα δεν παρουσιάζει αξιόλογη φύρα. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το συνολικό κόστος παρασκευής (αγοράς) του εν λόγω προϊόντος ανέρχεται στο ποσό των **€0,93** ($€0,56+€0,14+€0,07+€0,05+€0,11$).

3) Κατηγορία «ΜΕΡΙΔΕΣ»

α) **Κοτόπουλο σχάρας κομπλέ (με πατάτες & σάλτσα λεμονιού)** : Σύμφωνα με τις πληροφορίες του σχετικού Τιμοκαταλόγου, αλλά και τις διευκρινήσεις που παρείχε στον έλεγχο η ελεγχόμενη, το συγκεκριμένο προϊόν πωλείται σε τεμάχια, το καθένα από τα οποία είναι συνολικού βάρους περίπου 1,3 κιλά (ψημένο) και περιλαμβάνονται στη μερίδα, μαζί με αυτό και τηγανιτές πατάτες βάρους 400 γρ. καθώς επίσης και σάλτσα λεμονιού βάρους 300 γρ. Το κοτόπουλο, κατά την παρασκευή, παρουσιάζει απώλειες (φύρες) λόγω ψησίματος ποσοστού 30%, οπότε για την παρασκευή ενός ολόκληρου κοτόπουλου 1,3 κιλών (ψημένου) απαιτείται νωπό κοτόπουλο βάρους 1,857 κιλά περίπου. Από τον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων αγοράς αγαθών, κατά τα έτη ελέγχου, προκύπτει ότι το νωπό Κοτόπουλο (ολόκληρο) το είχε προμηθευτεί με μέση σταθμική τιμή €2,15/κιλό. Άρα το κόστος αγοράς ανά νωπό Κοτόπουλο (ολόκληρο) είναι **€3,99** ($€2,15/\text{κιλό} \times 1,857 \text{ κιλά}$). Η εν λόγω μερίδα συνοδεύεται και από

τηγανιτές πατάτες βάρους 400 γραμ., τις οποίες σαν νωπές πατάτες τις είχε προμηθευτεί μεσοσταθμικά προς € 0,60/κιλό και οι οποίες πατάτες έχουν απώλειες (φύρα) κατά το καθάρισμα και τηγάνισμα σε ποσοστό 50%. Κατά συνέπεια τα 400 γρ. τηγανιτές πατάτες που συνοδεύουν την παραπάνω μερίδα, απαιτούν αγορά 800 γραμ. νωπών πατατών, αγορασμένες με μέση τιμή προς €0,60/κιλό, άρα προκύπτει κόστος αγοράς πατατών ανά μερίδα ποσού **€0,48** (800 γρ. X €0,60/κιλό). Επίσης η εν λόγω μερίδα περιλαμβάνει και 300 γρ. περίπου (σύμφωνα με διευκρίνιση της ελεγχόμενης) σως λεμονιού, το οποίο σύμφωνα με τα φορολογικά στοιχεία αγοράς του έτους 2014, είχε προμηθευτεί μεσοσταθμικά προς €1,29/κιλο, ενώ πρόκειται για προϊόν το οποίο δεν παρουσιάζει αξιόλογη φύρα. Κατά συνέπεια η σως λεμονιού έχει κόστος αγοράς ανά μερίδα ποσού **€0,39** (€1,29/κιλό X 300 γρ.). Σύμφωνα με τα παραπάνω το συνολικό κόστος του προϊόντος «Κοτόπουλο (ολόκληρο ή παϊδάκια, με πατάτες & σάλτσα λεμονιού)» είναι **€4,86** (€3,99 + €0,48 + €0,39).

β) **Γύρος χοιρινός (με πατάτες, τομάτα, πίτα κομμένη, τζατζίκι & κρεμμύδι)** : Σύμφωνα με τις πληροφορίες του σχετικού Τιμοκαταλόγου, αλλά και τις διευκρινήσεις που παρείχε στον έλεγχο η ελεγχόμενη, το συγκεκριμένο προϊόν πωλείται σε μερίδες, η καθεμία από τις οποίες περιλαμβάνει γύρο χοιρινό βάρους 300 γρ. (ψημένο), πίτα κομμένη (2 τεμάχια), πατάτες τηγανιτές (υπολογίστηκαν σε 300 γρ. τηγανισμένες), τομάτα (υπολογίστηκε ότι χρησιμοποιείται το 1/4 μίας μέσης τομάτας, ήτοι βάρους 100 γρ.), τζατζίκι βάρους 200 γρ. και κρεμμύδι (υπολογίστηκε ότι χρησιμοποιείται το 1/2 ενός μέσου μεγέθους κρεμμυδιού, ήτοι βάρους 70 γρ.). Ο γύρος χοιρινός, κατά την παρασκευή, παρουσιάζει απώλειες (φύρες) λόγω ψησίματος ποσοστού 40%, οπότε για την παρασκευή μίας μερίδας γύρου χοιρινού 300 γρ. (ψημένου) απαιτούνται 500 γρ. περίπου νωπού γύρου χοιρινού. Επίσης, σύμφωνα με τα φορολογικά στοιχεία αγοράς κατά την περίοδο ελέγχου, το μεσοσταθμικό κόστος αγοράς Γύρου Χοιρινού είναι €3,2/κιλό. Προκύπτει δηλαδή ότι το κόστος αγοράς 500 γρ. νωπού γύρου χοιρινού (1 μερίδα) είναι **€1,60** (€3,2/κιλό X 500 γρ.). Επίσης βρέθηκε (από τα σχετικά φορολογικά στοιχεία αγорών) ότι προμηθεύεται την πίτα μεσοσταθμικά προς €0,14/ τεμάχιο, τις νωπές πατάτες με μέση τιμή προς € 0,60/κιλό , οι οποίες όμως έχουν απώλειες (φύρα) κατά το τηγάνισμα σε ποσοστό 50%. Κατά συνέπεια τα δύο τεμάχια πίτες που συνοδεύουν την εν λόγω μερίδα έχουν κόστος αγοράς **€0,28** (€0,14 X 2τεμ.), τα 300 γρ. τηγανιτές πατάτες που συνοδεύουν το παραπάνω πιάτο, απαιτούν αγορά 600 γραμ. νωπών πατατών, τις οποίες βρέθηκε ότι προμηθεύεται προς €0,60/κιλό, άρα προκύπτει κόστος αγοράς πατατών ανά μερίδα ποσού **€0,36** (600 γρ. X €0,60/κιλό) . Επίσης το 1/4 της τομάτας που χρησιμοποιείται, ήτοι τα 100 γραμ., με δεδομένη φύρα τεμαχισμού 10%, απαιτούν τομάτα 111 γραμ., την οποία προμηθεύεται το έτος 2014, μεσοσταθμικά, προς €0,85/κιλό, ήτοι το κόστος αγοράς τομάτας ανά μερίδα είναι ποσού **€0,09** (111 γραμ. X €0,85/κιλό). Ομοίως απαιτούνται 70 γραμ. κρεμμύδι (το 1/2 ενός μετρίου μεγέθους κρεμμυδιού), το οποίο έχει φύρα τεμαχισμού 10%, ήτοι απαιτούνται 78 γραμ. προς €0,57/κιλό μεσοσταθμικά, ήτοι το κόστος αγοράς του απαιτούμενου ανά μερίδα κρεμμυδιού είναι ποσού **€0,04** (€0,57/κιλό X 78 γραμ.). Επίσης τα 200 γραμ. τζατζίκι που περιλαμβάνονται τα προμηθεύεται μεσοσταθμικά, το έτος 2014, προς €1,25/κιλό, ήτοι κόστος αγοράς ανά μερίδα ποσού **€0,25** (€1,25/κιλο X 200 γραμ.). Το τζατζίκι δεν παρουσιάζει αξιόλογη φύρα. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι το συνολικό κόστος παρασκευής (αγοράς) του εν λόγω πιάτου ανέρχεται στο ποσό των **€2,62** (€1,60+€0,28+€0,36+€0,09+€0,25+ €0,04).

ΜΕΘΟΔΟΛΟΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (σύμφωνα με την αρχή των αναλογιών)

Ο έλεγχος υπολόγισε το περιθώριο μικτού κέρδους για κάθε φαγητό, συγκρίνοντας το κόστος παρασκευής του ανά μερίδα, με την τιμή πώλησης αυτού αντίστοιχα. Για τον υπολογισμό του περιθωρίου μικτού κέρδους ανά κατηγορία φαγητών (επιλέχθηκαν οι τρεις κατηγορίες φαγητών οι οποίες αθροιστικά διαμορφώνουν το 78% των εσόδων κατά το έτος 2015 και 2016 και το 66% των εσόδων κατά το έτος 2017) χρησιμοποιήθηκε ο μέσος όρος των περιθωρίων μικτού κέρδους των ειδών που είχαν επιλεγεί σε κάθε κατηγορία (επιλέχθηκαν ενδεικτικά δύο είδη ανά κατηγορία φαγητών, τα πιο κινήσιμα) καθώς δεν ήταν εφικτός ο προσδιορισμός της πωληθείσας ποσότητας από όλα τα είδη φαγητών της κάθε κατηγορίας. (α. $43,01\%+55,26\%=98,27\% / 2=49,14\%$, β. $143,75\%+109,68\%=253,43\% / 2=126,71\%$, γ. $136,63\%+136,26\%=272,89\% / 2=136,45\%$).

Στη συνέχεια τα παραπάνω περιθώρια κέρδους ανά κατηγορία φαγητών (ήτοι 49,14%, 126,71% και 136,45%) σταθμίστηκαν με βάση τα ποσοστά συμμετοχής αυτών στα συνολικά έσοδα (ήτοι 18,70%, 32,19% και 26,71% για το έτος 2015, 20,40%, 28,94% και 28,58% για το έτος 2016 και 19,81%, 20,74% και 25,41% για το έτος 2017). Επειδή όμως οι επιλεγείσες κατηγορίες φαγητών αφορούσαν στο 78% των συνολικών εσόδων για το έτος 2015 και 2016 και στο 66% για το έτος 2017, προκειμένου να γίνει αναγωγή στο 100%, ο έλεγχος θεώρησε ότι και οι υπόλοιπες κατηγορίες φαγητών (πλήν των τριών κατηγοριών) συμμετέχουν στη διαμόρφωση των εσόδων κατά τα ίδια ποσοστά. Σύμφωνα με αυτό τα ποσοστά συμμετοχής προσαυξήθηκαν αναλογικά και διαμορφώθηκαν στα τελικά ποσοστά 24,4%, 41% και 34,6% (σύνολο 100%) για το έτος 2015, 25,6%, 37,2% και 37,2% (σύνολο 100%) για το έτος 2016 και 30,3%, 31,8% και 37,9% (σύνολο 100%) για το έτος 2017.

Το μέσο σταθμικό μικτό περιθώριο κέρδους της επιχείρησης, προκύπτει από το άθροισμα των επιμέρους μικτών περιθωρίων κέρδους των ανωτέρω κατηγοριών φαγητού, κατά το ποσοστό βέβαια που τα έσοδα από κάθε κατηγορία συμμετέχουν στα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης (περιθώριο κέρδους ανά τμήμα/κατηγορία Χ ποσοστό συμμετοχής στα ακαθάριστα έσοδα).

Το παραπάνω προσδιορίστηκε σε **86,42% για το έτος 2015.** ($0,4914 \times 18,7\% = 9\%$, $1,2671 \times 32,19\% = 41\%$, $1,3644 \times 26,7\% = 36\%$, $9\% + 41\% + 36\% = 86,42\%$ λόγω στρογγυλοποίησης).

Επίσης σε **85,70% για το έτος 2016.** ($0,4914 \times 20,40\% = 10\%$, $1,2671 \times 28,94\% = 37\%$, $1,3644 \times 28,58\% = 39\%$, $10\% + 37\% + 39\% = 85,70\%$ λόγω στρογγυλοποιήσεων).

Επίσης σε **70,69% για το έτος 2017.** ($0,4914 \times 19,81\% = 10\%$, $1,2671 \times 20,74\% = 26\%$, $1,3644 \times 25,41\% = 35\%$, $10\% + 26\% + 35\% = 70,69\%$ λόγω στρογγυλοποίησης).

Με τα παραπάνω ποσοστά (**86,42%, 85,70% & 70,69%**) προσαυξάνεται αντίστοιχα το κόστος πωληθέντων ανά έτος ελέγχου (2015, 2016 & 2017 αντίστοιχα), όπως αυτό προσδιορίστηκε ορθά από τον έλεγχο (αφού όμως πρώτα αφαιρέθηκε το ετήσιο κόστος σίτισης προσωπικού, ελεγχόμενης και του συζύγου της κάθε φορά) και προσδιορίζονται τα **έσοδα ελέγχου ανά έτος.** Ήτοι $\text{€}149.179,23 - \text{€}13.854,00 = \text{€}135.325,23$. Οπότε $\text{€}135.325,23 + \text{€}135.325,23 \times 86,42\% = \text{€}252.274,40$ για το έτος 2015,

Επίσης $\text{€}191.962,35 - \text{€}17.910,00 = \text{€}174.052,35$. Οπότε $\text{€}174.052,35 + \text{€}174.052,35 \times 85,70\% = \text{€}323.209,32$ για το έτος 2016

Και €130.776,49 - €15.978,00 = €114.798,50. Οπότε €114.798,50 + €114.798,50 X 70,69% = **€195.947,12** για το έτος **2017**.

Η **διαφορά** αυτών (δηλαδή των εσόδων όπως αυτά προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο) από τα έσοδα της δήλωσης, ανά έτος ελέγχου, (ήτοι €252.274,40 - €186.992,82 = **€65.281,58** για το έτος **2015**, €323.209,32 - €213.669,87 = **€109.539,45** για το έτος **2016** & €195.947,12 - €141.060,55 = **€54.886,57** για το έτος **2017**) είναι το ποσό της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ανά έτος ελέγχου.

Συμπερασματικά λοιπόν και σύμφωνα με τους παραπάνω υπολογισμούς, ο έλεγχος προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την ελεγχόμενη συνολικού ποσού €252.274,40 για το έτος **2015** και σε σχέση με τα δηλωθέντα στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε **διαφορά ποσού €65.281,58**.

Αντίστοιχα για το έτος **2016** ο έλεγχος προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την ελεγχόμενη συνολικού ποσού €323.209,32 και σε σχέση με τα δηλωθέντα στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε **διαφορά ποσού €109.539,45**.

Επίσης για το έτος **2017** ο έλεγχος προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την ελεγχόμενη συνολικού ποσού €195.947,12 και σε σχέση με τα δηλωθέντα στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε **διαφορά ποσού €54.886,57**.

ΣΥΓΚΡΙΣΗ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΛ.1050/17.2.2014

Η επιλογή του τελικού προσδιορισθέντος καθαρού φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου γίνεται ως εξής:

- 1) Κατ' αρχάς προσδιορίζεται το καθαρό φορολογητέο εισόδημα της φορολογούμενης από όλες της πηγές με τις γενικές φορολογικές διατάξεις, όπως αυτές ίσχυσαν στα ελεγχόμενα έτη.
- 2) Στη συνέχεια προσδιορίζεται το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα της φορολογούμενης από όλες της πηγές, σύμφωνα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου.
- 3) Συγκρίνονται, ανά φορολογική περίοδο, τα αποτελέσματα των δύο παραπάνω προσδιορισμών και ως τελικό φορολογητέο εισόδημα της φορολογούμενης λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

Αναλυτικά και σε σχέση με τα παραπάνω παραθέτουμε τους παρακάτω πίνακες:

1) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Φορολογικό Έτος	2015	2016	2017
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	186.992,82	213.669,87	141.060,55
Πλέον απόκρυψη εσόδων (ελέγχου)	351,63	200,54	278,29
Μείον Κόστος Πωληθ/ντων (δήλωσης)	149.179,23	191.962,35	130.776,49
Μείον Δαπάνες χρήσης (δήλωσης)	88.489,73	103.434,07	96.824,97
Πλέον προσωρ. διαφορές μεταξύ φορολογικής κ' λογιστικής βάσης	0,00	0,00	0,00
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	-50.324,51	-81.526,01	-86.262,62
Πλέον Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (δήλωσης)	10.583,81	25.564,56	38.779,68

<u>Πλέον</u> Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (ελέγχου) *	4.320,00	4.320,00	4.320,00
Καθαρό Κέρδος ελέγχου (με γενικές διατάξεις)	-35.420,70	-51.641,45	-43.162,94

* Δαπάνη Σίτισης ελεγχόμενης & συζύγου της (δεν εκπίπτει διατάξεις του άρθρου 14§1 περίπτ.ζ του Ν.4172/13 και της σχετικής ΠΟΛ.1219/14)

2) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (λαμβανομένων υπόψη των γενικών διατάξεων)
(ΑΡΧΗ ΤΩΝ ΑΝΑΛΟΓΙΩΝ)

Φορολογικά Έτη	2015	2016	2017
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	186.992,82	213.669,87	141.060,55
<u>Πλέον</u> απόκρυψη εσόδων (ελέγχου)	351,63	200,54	278,29
<u>Μείον</u> Κόστος Πωληθ/ντων	149.179,23	191.962,35	130.776,49
<u>Μείον</u> Δαπάνες χρήσης (δήλωσης)	88.489,73	103.434,07	96.824,97
<u>Πλέον</u> Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (δήλωσης)	10.583,81	25.564,56	38.779,68
<u>Πλέον</u> Δαπάνες μη εκπιπτόμενες (ελέγχου)	4.320,00	4.320,00	4.320,00
<u>Πλέον</u> προσωρ.διαφορές μεταξύ φορολογικής κ λογιστικής βάσης	0,00	0,00	0,00
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού ελέγχου (με γενικές διατάξεις)	-35.420,70	-51.641,45	-43.162,94
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων με την Έμμεση Τεχνική	252.274,40	323.209,32	195.947,12
Καθαρό Κέρδος ελέγχου (με έμμεση τεχνική ελέγχου)	29.860,88	57.898,00	11.723,63

3) Αφού συγκρίνουμε τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών, ανά έτος, λαμβάνουμε ως τελικό φορολογητέο εισόδημα του φορολογούμενου το μεγαλύτερο μεταξύ των δύο, εν προκειμένω τον προσδιορισμό που προκύπτει με την έμμεση τεχνική ελέγχου (αρχής των αναλογιών).

Από τα παραπάνω εκτεθέντα προκύπτει αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού €65.281,58 , η οποία αφορά το φορολογικό έτος 2015 και Καθαρό Κέρδος ελέγχου (προσδιορισμένο με την αρχή των αναλογιών) ποσού €29.860,88. Ομοίως αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη ποσού €109.539,45 και Καθαρό Κέρδος ελέγχου (προσδιορισμένο με την αρχή των αναλογιών) ποσού €57.898,00 για το έτος 2016 και αντίστοιχα αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη συνολικού ποσού €54.886,57 και Καθαρό Κέρδος ελέγχου (προσδιορισμένο με την αρχή των αναλογιών) ποσού €11.723,63 για το έτος 2017.

Επίσης, δεδομένου ότι η ελεγχόμενη δεν έχει εισοδήματα από άλλες πηγές - δραστηριότητες (πέρα του εισοδήματος από την εκμίσθωση κατοικίας, συνολικού δηλωθέντος ετήσιου ποσού €1.200 για τα έτη 2015, 2016 & 2017) και όλα τα φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε στον έλεγχο αφορούν την επαγγελματική της δραστηριότητα του ψητοπωλείου και μόνο αυτή, ο έλεγχος δέχεται ότι η αποκρυσταλλώσεως ύλη προέρχεται από έσοδα της επιχειρηματικής της δραστηριότητας. Κατά συνέπεια η εν λόγω αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη προσαυξάνει τα Ακαθάριστα Έσοδα (σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1050/14), διαμορφώνοντας στη συνέχεια και τα καθαρά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) και τα οποία καθαρά αποτελέσματα

υπόκεινται σε φορολόγηση (προσδιορίζονται επ' αυτών οι φόροι, τα τέλη και οι εισφορές) σύμφωνα με την κλίμακα για εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα ατομικών επιχ/σεων ετών 2015, 2016 & 2017 (άρθρο 29 Ν.4172/13 – Κ.Φ.Ε.).

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΕΠΙΛΟΓΗ)

Όπως αναφέρεται και παραπάνω, ο έλεγχος συγκρίνει κατά τα έτη ελέγχου τα αποτελέσματα των δύο προσδιορισμών φορολογητέου εισοδήματος (α. με τις γενικές διατάξεις και β. με την έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών) και σαν τελικό φορολογητέο εισόδημα λαμβάνει το μεγαλύτερο ανάμεσα στα δύο. Με βάση όλα τα παραπάνω ευρήματα, ο έλεγχος προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα ως κάτωθι :

Φορολογικό Έτος	2015	2016	2017
Δηλωθέντα Ακαθάριστα Έσοδα	186.992,82	213.669,87	141.060,55
Κέρδος/Ζημιά βάσει δήλωσης	-40.092,33	-56.161,99	-47.761,23
Πλέον διαφορά από το Κόστος Πωληθέντων (που δεν αναγνωρίζει ο έλεγχος) *	4.320,00	4.320,00	4.320,00
Κέρδος ελέγχου (με γενικές διατάξεις)	-35.772,33	-51.841,99	-43.441,23
Ακαθάριστα Έσοδα με Έμμεση Τεχνική	252.274,40	323.209,32	195.947,12
Κέρδος ελέγχου (με έμμεση τεχνική ελέγχου λαμβανομένων υπόψη και λοιπών διαπιστώσεων ελέγχου)	29.860,88	57.898,00	11.723,63

* Δαπάνη Σίτισης ελεγχόμενης & συζύγου της.

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω, σαν τελικό φορολογητέο εισόδημα ο έλεγχος προσδιορίζει το ποσό των **€ 29.860,88 (κέρδος)** για το έτος 2015, το ποσό των **€ 57.898,00 (κέρδος)** για το έτος 2016 και το ποσό των **€ 11.723,63 (κέρδος)** για το έτος 2017 και σαν συνολική αποκρυσταλλώση ύλη για το έτος 2015 το ποσό των €65.281,58, για το έτος 2016 το ποσό των €109.539,45 & για το έτος 2017 το ποσό των €54.886,57.”

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με τον προσδιορισμό των Ακαθαρίστων Εσόδων και Καθαρών Κερδών γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί του ως άνω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, προσδιορίζει εκ νέου τα Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Επειδή, σύμφωνα με την από 15.04.2022 “ΕΚΘΕΣΗ ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ Φ.Π.Α., η ελεγκτική αρχή, αναφέρει τα κάτωθι:

“....., **Συμπερασματικά** λοιπόν και σύμφωνα με τους παραπάνω υπολογισμούς, ο έλεγχος προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την ελεγχόμενη συνολικού ποσού €252.274,40 για το έτος 2015 και σε σχέση με τα δηλωθέντα στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε **διαφορά ποσού €65.281,58.**

Αντίστοιχα για το έτος 2016 ο έλεγχος προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την ελεγχόμενη συνολικού ποσού €323.209,32 και σε

σχέση με τα δηλωθέντα στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε **διαφορά ποσού €109.539,45.**

Επίσης για το έτος **2017** ο έλεγχος προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για την ελεγχόμενη συνολικού ποσού €195.947,12 και σε σχέση με τα δηλωθέντα στη σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε **διαφορά ποσού €54.886,57.**

Αναφέρουμε ότι η εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου “Αρχής των Αναλογιών” και ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων παρουσιάζονται πιο αναλυτικά στη σχετική Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος.

Ως προς το φ.π.α. και δεδομένου ότι οι συνολικές φορολογητέες εκροές της δήλωσης (περιοδικών δηλώσεων φ.π.α. α , β , γ & δ τριμήνων) έτους 2015 είναι ποσού €187.857,22, έτους 2016 ποσού €213.770,12 και έτους 2017 ποσού €141.060,55 και τα έσοδα ελέγχου ποσού €252.274,40, €323.209,32 και ποσού €195.947,12 αντίστοιχα για τα παραπάνω έτη, προκύπτει α) **διαφορά ποσού €64.417,18 για το έτος 2015,** β) **διαφορά ποσού €109.439,20 για το έτος 2016 και** γ) **διαφορά ποσού €54.886,57 για το έτος 2017.**

Από τα παραπάνω προκύπτει επιπλέον **φόρος εκροών** για τα φορολογικά έτη ελέγχου **2015, 2016 & 2017** ο οποίος υπολογίζεται ως εξής:

Ο έλεγχος **επιμέρισε** τα ακαθάριστα έσοδα από την επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιόρισε **αναλογικά** ως προς τον συντελεστή φ.π.α. που αναλογεί σε αυτά, με βάση την αναλογία αυτών στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις φ.π.α. των ετών ελέγχου 2015, 2016 & 2017.

Σύμφωνα με τα παραπάνω για το φορολογικό έτος **2015**, από το σύνολο των δηλωθέντων εκροών, ποσοστό 26% αυτών έχει επιβαρυνθεί με φ.π.α. 23% και ποσοστό 74% με συντελεστή φ.π.α. 13%, ο έλεγχος επιμερίζει την παραπάνω διαφορά που προσδιόρισε στα Ακαθάριστα Έσοδα, ποσού €64.417,18 , ως κάτωθι :

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 ΜΕ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ

2015	€	Ποσοστό
Σύνολο Εκροών Δήλωσης	187.857,22	
Εκροές Δήλωσης στο 23%	49.453,32	26%
Εκροές Δήλωσης στο 13%	138.403,90	74%
Πλέον Εκροές Ελέγχου (προς επιμερισμό ανά συντ.φ.π.α.)	64.417,18	
Εκροές Ελέγχου στο 23%	16.748,47	26%
Εκροές Ελέγχου στο 13%	47.668,71	74%

Δηλαδή, από τις επιπλέον εκροές που προσδιόρισε ο έλεγχος για το έτος 2015, συνολικού ποσού €64.417,18, εκροές ποσού €16.748,47 θα επιβαρυνθούν με συντελεστή Φ.Π.Α. 23%, από όπου προκύπτει επιπλέον φόρος εκροών ποσού €3.852,15 και εκροές ποσού €47.668,71 θα επιβαρυνθούν με συντελεστή Φ.Π.Α. 13%, από όπου προκύπτει επιπλέον φόρος εκροών ποσού €6.196,93. Σύνολο επιπλέον φόρου εκροών (για το έτος 2015) ποσού €10.049,08.

Κατά τον ίδιο τρόπο για το φορολογικό έτος **2016**, από το σύνολο των δηλωθέντων εκροών, ποσοστό 55% αυτών έχει επιβαρυνθεί με φ.π.α. 23%, ποσοστό 45% αυτών έχει επιβαρυνθεί

με ποσοστό 24% και ποσοστό 0,3% με συντελεστή φ.π.α. 13%, ο έλεγχος επιμερίζει την παραπάνω διαφορά που προσδιόρισε στα Ακαθάριστα Έσοδα για το έτος 2016, ποσού €109.439,20 , ως κάτωθι :

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΜΕ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ

2016	€	Ποσοστό
Σύνολο Εκροών Δήλωσης	213.770,12	
Εκροές Δήλωσης στο 24%	95.751,60	45%
Εκροές Δήλωσης στο 23%	117.304,21	55%
Εκροές Δήλωσης στο 13%	714,31	0,30%
Πλέον Εκροές Ελέγχου (προς επιμερισμό ανά συντ.φ.π.α.)	109.439,20	
Εκροές Ελέγχου στο 24%	49.028,76	45%
Εκροές Ελέγχου στο 23%	60.082,12	55%
Εκροές Ελέγχου στο 13%	328,62	0,30%

Δηλαδή, από τις επιπλέον εκροές που προσδιόρισε ο έλεγχος για το έτος 2016, συνολικού ποσού €109.439,20, εκροές ποσού €49.028,76 θα επιβαρυνθούν με συντελεστή Φ.Π.Α. 24%, από όπου προκύπτει επιπλέον φόρος εκροών ποσού €11.766,90 και εκροές ποσού €60.082,12 θα επιβαρυνθούν με συντελεστή Φ.Π.Α. 23%, από όπου προκύπτει επιπλέον φόρος εκροών ποσού €13.818,89, και εκροές ποσού €328,62 θα επιβαρυνθούν με συντελεστή Φ.Π.Α. 13%, από όπου προκύπτει επιπλέον φόρος εκροών ποσού €42,72. Σύνολο επιπλέον φόρου εκροών (για το έτος 2016) ποσού €25.628,51.

Ομοίως για το φορολογικό έτος **2017**, από το σύνολο των δηλωθέντων εκροών, ποσοστό 99,6% αυτών έχει επιβαρυνθεί με φ.π.α. 24% και ποσοστό 0,4% με συντελεστή φ.π.α. 13%, ο έλεγχος επιμερίζει την παραπάνω διαφορά που προσδιόρισε στα Ακαθάριστα Έσοδα, ποσού €54.886,57, ως κάτωθι :

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2017 ΜΕ ΕΜΜΕΣΗ ΤΕΧΝΙΚΗ

2017	€	Ποσοστό
Σύνολο Εκροών Δήλωσης	141.060,55	
Εκροές Δήλωσης στο 24%	140.528,69	99,60%
Εκροές Δήλωσης στο 13%	531,86	0,40%
Πλέον Εκροές Ελέγχου (προς επιμερισμό ανά συντ.φ.π.α.)	54.886,57	
Εκροές Ελέγχου στο 24%	54.666,99	99,60%
Εκροές Ελέγχου στο 13%	219,55	0,40%

Δηλαδή, από τις επιπλέον εκροές που προσδιόρισε ο έλεγχος για το έτος 2017, συνολικού ποσού €54.886,57, εκροές ποσού €54.666,99 θα επιβαρυνθούν με συντελεστή Φ.Π.Α. 24%, από όπου προκύπτει επιπλέον φόρος εκροών ποσού €13.120,08 και εκροές ποσού €219,55 θα επιβαρυνθούν με συντελεστή Φ.Π.Α. 13%, από όπου προκύπτει επιπλέον φόρος εκροών ποσού €28,54. Σύνολο επιπλέον φόρου εκροών (για το έτος 2017) ποσού €13.148,62.

Β) όσον αφορά τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών αντίστοιχα που αναλογεί στο κόστος σίτισης, ανά έτος ελέγχου και προκειμένου να αφαιρεθεί αυτός από τον δηλωθέντα

φόρο εισροών (αφού σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 30§1 εδάφιο 2 του Ν.2859/00 περί Φ.Π.Α. και του άρθρου 30§4 περίπτ. δ' του ιδίου νόμου, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση), αυτός υπολογίζεται ως εξής:

Για το έτος **2015**, το Σύνολο των Φορολογητέων Εισροών (πλην Δαπανών & Γενικών Εξόδων) είναι ποσού €196.768,61, στις οποίες αντιστοιχεί συνολικά Φόρος Εισροών (πλην φόρου εισροών των Δαπανών & Γενικών Εξόδων) ποσού €32.298,26, δηλαδή μεσοσταθμικά οι φορολογητέες εισροές έχουν επιβαρυνθεί με συντελεστή φ.π.α. 16,4%. Συμφωνα με τα παραπάνω, για το έτος 2015, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση φορολογητέες εισροές συνολικού ποσού €13.854,00 (όσο είναι το κόστος σίτισης) με αναλογούντα φόρο εισροών ποσού €2.272,00 (€13.854,00 Χ16,4%).

Ομοίως για το έτος **2016**, το Σύνολο των Φορολογητέων Εισροών (πλην Δαπανών & Γενικών Εξόδων) είναι ποσού €234.510,47, στις οποίες αντιστοιχεί συνολικά Φόρος Εισροών (πλην φόρου εισροών των Δαπανών & Γενικών Εξόδων) ποσού €37.934,96, δηλαδή μεσοσταθμικά οι φορολογητέες εισροές έχουν επιβαρυνθεί με συντελεστή φ.π.α. 16,2%. Συμφωνα με τα παραπάνω, για το έτος 2016, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση φορολογητέες εισροές συνολικού ποσού €17.910,00 (όσο είναι το κόστος σίτισης) με αναλογούντα φόρο εισροών ποσού €2.910,42 (€17.910,00 Χ16,2%).

Για το έτος **2017**, το Σύνολο των Φορολογητέων Εισροών (πλην Αγορών επενδυτικών αγαθών) είναι ποσού €194.617,11, στις οποίες αντιστοιχεί συνολικά Φόρος Εισροών (πλην φόρου αγορών επενδυτικών αγαθών) ποσού €32.647,10, δηλαδή μεσοσταθμικά οι φορολογητέες εισροές έχουν επιβαρυνθεί με συντελεστή φ.π.α. 16,8%. Συμφωνα με τα παραπάνω, για το έτος 2017, ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση φορολογητέες εισροές συνολικού ποσού €15.978,00 (όσο είναι το κόστος σίτισης) με αναλογούντα φόρο εισροών ποσού €2.684,30 (€15.978,00 Χ16,8%).

Συγκεντρωτικά, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα του ελέγχου (όπως αυτά προκύπτουν με την Έμμεση Τεχνική Ελέγχου), η φορολογητέα αξία, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού απεικονίζεται για την ελεγχόμενη περίοδο, στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ	0115-1215 Ελέγχου	0116-1216 Ελέγχου	0117-1217 Ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ			
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	252.274,40	323.209,62	195.947,09
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	39.415,86	75.681,72	46.944,65
ΕΙΣΡΟΕΣ			
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	190.301,08	234.510,47	181.537,11
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	31.472,22	35.024,54	30.658,32
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών	0,14	0	0,31
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,04	176,13	0,09
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	31.472,32	34.848,41	30.658,54
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	7.943,54	40.833,31	16.286,11
ΦΠΑ που καταβλήθηκε με δηλώσεις	0,00	6.558,00	2.693,85

ΔΙΑΦΟΡΑ	7.943,54	34.275,31	13.592,26
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	7.943,54	34.275,31	13.592,26
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58	3.475,30		
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	11.418,84	34.275,31	13.592,26

* Το ποσό των €2.693,85, βεβαιώθηκε , έλαβε ΑΤΒ/27.04.17 και εξοφλήθηκε στη συνέχεια.

Επίσης για τον υπολογισμό του προστίμου φ.π.α., σημειώνεται ότι από 01.01.15 έως 17.10.15 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4174/13 , ενώ από 17.10.15 και έως 31.12.17 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/13 (παράγραφοι 2 και 5). Πιο αναλυτικά ισχύει :

Α) από 01.01.15 έως 17.10.15 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4174/13. Σύμφωνα με αυτό «Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το 50% του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση». Σημειώνεται ότι τα εν λόγω ποσοστά προστίμων ισχύουν με βάση τις διατάξεις του άρθρου 58 , όπως αυτές ίσχυαν για ποσά ανακρίβειας από 26.07.13 έως και 16.10.15, διότι μετά αλλάζουν με τις μεταβατικές διατάξεις του Ν.4337/15.

Σύμφωνα με το παραπάνω, για το φορολογικό έτος 2015 και συγκεκριμένα μέχρι την 17.10.15, στην ελεγχόμενη θα υπολογιστεί πρόστιμο 50% (πρόκειται για το πρόστιμο με ποσοστό 100% το οποίο στη συνέχεια με τις ευνοϊκότερες διατάξεις του Ν.4337/15 έγινε 50%) στη διαφορά που προκύπτει ανάμεσα στο ποσό του φόρου με βάση τη δήλωση έτους 2015, ήτοι Π.Υ. €6.071,39 (επειδή είναι πιστωτικό και δεν επιφέρει φόρο δεν λαμβάνεται υπόψη) και στο ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τον έλεγχο, ήτοι Χ.Υ. €7.943,54. Άρα η διαφορά είναι ποσού €7.943,54.

Επειδή όμως οι διατάξεις του άρθρου 58§1 του Ν.4174/13 είχαν εφαρμογή μέχρι την 16.10 του έτους 2015, ο έλεγχος επιμερίζει την παραπάνω διαφορά ισομερώς σε 12 μήνες και την υπολογίζει μέχρι την 17/10, ήτοι €7.943,54 X 10,5/12 = €6.950,60 X 50% = € 3.475,30 (Πρόστιμο φ.π.α.)

Επί της συνολικής (12μήνου) όμως διαφοράς (ποσού €14.014,93) υπολογίζονται και οι τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) για το έτος 2015. Σχετικά με τους μήνες εκπροθέσμου, για λόγους απλούστευσης αλλά και κατά επιεική κρίση ελέγχου, αυτοί υπολογίζονται από τον τελευταίο μήνα του έτους ελέγχου (12^{ος} 2015) μέχρι σήμερα (προκειμένου να απλουστευθεί η διαδικασία υπολογισμού των τόκων αλλά και κατά επιεική κρίση του ελέγχου, ο έλεγχος δεν επιμέρισε τη διαφορά που προσδιόρισε (στο φόρο εκροών) αναλογικά στα 4 τρίμηνα του έτους ελέγχου, αλλά την καταλόγισε συνολικά στο τελευταίο τρίμηνο του έτους αυτού).

Ομοίως θα υπολογιστούν οι τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/13 και για τα έτη 2016 & 2017, επί ποσών διαφοράς (όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο)

* έτος 2016 : 34.275,31 (Χ.Υ. ελέγχου)

* έτος 2017 : 13.592,26 (Χ.Υ. ελέγχου)

Β) από 17.10.15 έως 31.12.17 ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 58^Α του Ν.4174/13. Σύμφωνα με την παράγραφο 2 αυτού.. «Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων.....επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό 50% επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς αντίστοιχα>>, ενώ σύμφωνα με την παράγραφο 5 αυτού <<στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1,3,4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2.....>>. Το παραπάνω έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο κατά τη σύνταξη των Διορθωτικών Προσδιορισμών Φ.Π.Α. 2016 & 2017 (λόγω ανακριβών δηλώσεων) και έχουν συμψηφιστεί τα ποσά προστίμου στους Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φ.Π.Α. ετών 2016 & 2017 με τα πρόστιμα που υπολογίστηκαν στους Προσδιορισμούς Προστίμου Φ.Π.Α. ετών 2016 & 2017, όπως προβλέπει η ανωτέρω διάταξη (ισχύς από 17.10.15). Γι αυτό τα ποσά προστίμου στους Διορθωτικούς Προσδιορισμούς Φ.Π.Α. ετών 2016 & 2017 είναι μηδέν, δεδομένου ότι τα πρόστιμα επιβλήθηκαν από 17.10.15 μέχρι το τέλος της ελεγχόμενης περιόδου (31.12.2017) σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 58^Α και συντάχθηκε γι αυτό ο σχετικός Προσδιορισμός Προστίμου. Ο τελευταίος αναφέρεται στο φορολογικό έτος 2017, διότι το εν λόγω πρόστιμο επιβάλλεται ανά φορολογικό έλεγχο και όχι ανά φορολογικό έτος. Κατά συνέπεια ο Προσδιορισμός Προστίμου για το φορολογικό έτος 2017, επισύρει το σχετικό πρόστιμο για τα αποτελέσματα του ελέγχου από 17/10/2015 έως και 31/12/2017.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, για τα φορολογικά έτη 2016 & 2017, (έχει εφαρμογή το άρθρο 58^Α) συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη ο σχετικός Προσδιορισμός Προστίμου φορολογικού έτους 2017, ο οποίος όμως λαμβάνει υπόψη του τα αποτελέσματα του ελέγχου συνολικά για το διάστημα από 17.10.15 - 31.12.17 και υπολογίζει το προβλεπόμενο πρόστιμο.

Σημειώνεται ότι η ελεγχόμενη είναι υπότροπος ως προς το άρθρο 58^Α §1 του Ν.4174/13 για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων από την 26.06.17 και μετά. Επομένως θα υπολογιστεί πρόστιμο 50% επί του φόρου για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων μέχρι την 26.06.17 και 100% επί του φόρου για τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων μετά την 26.06.17.

Τα αποτελέσματα αυτού του προσδιορισμού έχουν λάβει υπόψη τους ύψος αποκρυσταλλώσεως-εκροές ελέγχου (σε σχέση με τις δηλώσεις φ.π.α.) ποσού €109.439,20 για το έτος 2016 και ποσού €54.886,57 για το έτος 2017 αντίστοιχα, ενώ για το διάστημα από 17.10.15 έως 31.12.15 το ποσό των €19.969,33 (64.417,18 X 31%), όπου 31% είναι το ποσοστό των δηλωθέντων εκροών 8 τριμήνου 2015 ως προς το σύνολο των φορολογητέων εκροών έτους 2015 και €64.417,18 είναι η αποκρυσταλλώσεως φορολογητέα ύλη-εκροές ελέγχου ως προς το φ.π.α. του έτους 2015. Επίσης στο ποσό των €19.969,33 θα εφαρμοστεί ο συντελεστής φ.π.α. 23%, με βάση τον οποίο έχει κατά κύριο λόγο υπολογιστεί ο φ.π.α. που αναλογεί και στη σχετική περιοδική δήλωση φ.π.α. 8 τριμήνου 2015, ήτοι €19.969,33 X 23% = €4.592,95. Από τα παραπάνω προκύπτει η αξία της αποκρυσταλλώσεως ύλης-εκροών ελέγχου από 17.10.15 έως 31.12.17 είναι συνολικού ποσού €184.295,10 (109.439,20 + 54.886,57 + 19.969,33), η αξία του Φ.Π.Α. που αναλογεί (φόρου εκροών) είναι συνολικά ποσού €41.892,35 (3.115,22 + 25.628,51 + 13.148,62). Το Σύνολο Προστίμου είναι ποσού €24.972,21 (4.592,95 X 50% + 25.628,51 X 50% + 6.574,31 X 50% + 6.574,31 X 100%), δεδομένου ότι οι φορολογητέες

εκροές α και β εξαμήνου του έτους 2017 αντιστοιχούν στο 50% περίπου των συνολικών εκροών έτους 2017 αντίστοιχα, άρα και η διαφορά ελέγχου στο φόρο εκροών έτους 2017 ποσού €13.148,62 θα επιβαρυνθεί κατά το ήμισυ με συντελεστή προστίμου 50% και κατά το υπόλοιπο ήμισυ με ποσοστό προστίμου 100% λόγω υποτροπής. “

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με τον προσδιορισμό του φόρου εισροών γίνονται εν μέρει αποδεκτοί, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ), κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο στο πόρισμα που μας απέστειλε επί του ως άνω εγγράφου της Υπηρεσίας μας, προσδιορίζει εκ νέου τις εισροές και το φόρο εισροών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 & 58^Α Ν. 4174/2013

Επειδή, σύμφωνα με την από 15.04.2022 “ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ Κ.Φ.Δ. – Ε.Λ.Π., η ελεγκτική αρχή, επαναπροσδιόρισε το ποσό των προστίμων, ως κάτωθι:

Για την με αρ. πράξη/09.12.2021 άρθρου 54 ν. 4174/2013 στο ποσό των 11.261,07 €, και για την με αρ. πράξη/09.12.2021 άρθρου 58^Α § 1 ν.4174/2013 στο ποσό των 24.972,21 €

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των 1) της υπ’ αριθ./09.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, 2) της υπ’ αριθ./09.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α § 1 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ./12.01.2022 ενδικοφανούς προσφυγής προσφυγής της ‘..... του, με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ./09.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ, Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ- ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	41,10	0,03	41,10	0,03	41,10	0,03
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	10.318,94		10.318,94	57.845,25	10.318,94	29.860,88

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.500,04	1.140,03	11.500,04	58.985,28	11.500,04	31.000,91
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ		52.575,81				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	11.500,04	1.140,03	11.500,04	58.985,28	11.500,04	31.000,91
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.500,04	1.140,03	11.500,04	58.985,28	11.500,04	31.000,91
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	11.500,04	1.140,03	11.500,04	58.985,28	11.500,04	31.000,91
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	15.912,04	8.512,00	15.912,04	58.985,28	15.912,04	31.000,91

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Εισόδημα	11.500,04	2.814,49	11.500,04	2.814,49	11.500,04	2.814,49	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		2.814,49		2.814,49		2.814,49	
	ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ							
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	1.140,03	125,40	58.985,28	15.714,33	31.000,91	7.889,23	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο		125,40		15.714,33		7.889,23	

	ο φόρου (β)						
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)							
Φόρος που αναλογεί		2.939,89		18.528,82		10.703,72	7.763,83
Β.Μείον							
1.φορος που παρακρατήθηκε από							
α.Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα		6,17		6,17		6,17	
β.επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ.Μισθωτή εργασία-συντάξεις							
2.φορος που προκαταβλήθηκε							
α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ.έτος		1.694,58		1.694,58		1.694,58	
β.ειδικων περιπτώσεων							
Υπόλοιπο φόρου		1.239,14		16.828,07		9.002,97	7.763,83
Γ. Πλέον							
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος		2.012,19		2.012,19		2.012,19	
2.Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων							
3.Εισφορά υπέρ ΟΓΑ							
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		111,38		2.470,79		731,40	620,02
Τέλος επιτηδεύματος		1.300,00		1.300,00		1.300,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%				7.794,47		3.881,92	3.881,92
Γενικό Σύνολο		4.662,71		30.405,52		16.928,48	12.265,77
Διαφορ ά συμψηφ ισμού							
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση		4.662,71		30.405,52		16.928,48	12.265,77

2) της υπ' αριθ./09.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,
Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :
 Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
------------------------------	----------------------	--	-----------------------

	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ						
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	4.264,48		4.264,48	93.993,27	4.264,48	57.898,00
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.404,48	1.140,00	5.404,48	95.133,27	5.404,48	59.038,00
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ		56.161,99				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	5.404,48	1.140,00	5.404,48	95.133,27	5.404,48	59.038,00
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.404,48	1.140,00	5.404,48	95.133,27	5.404,48	59.038,00
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	5.404,48	1.140,00	5.404,48	95.133,27	5.404,48	59.038,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	5.404,48	1.140,00	5.404,48	95.133,27	5.404,48	59.038,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Εισόδημα	5.404,48	1.109,19	5.404,48	1.109,19	5.404,48	1.109,19	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.109,19		1.109,19		1.109,19	
ΤΗΣ	Εισόδημα	1.140,00	171,00	95.133,27	35.467,97	59.038,00	19.225,10	

ΣΥΖΥΓΟΥ	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		171,00		35.467,97		19.225,10	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Φόρος που αναλογεί			1.280,19		36.577,16		20.334,29	19.054,10
Β. Μείον								
1. Φορος που παρακρατήθηκε από								
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα								
β. επιχειρηματική δραστηριότητα								
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις								
2. Φορος που προκαταβλήθηκε								
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			2.012,19		2.012,19		2.012,19	
β. ειδικών περιπτώσεων								
Υπόλοιπο φόρου			-732,00		34.564,97		18.322,10	19.054,10
Γ. Πλέον								
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			938,19		938,19		938,19	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
3. Εισφορά υπερ ΟΓΑ								
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου								
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου								
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					5.912,99		2.753,94	2.753,94
Τέλος επιτηδεύματος			1.300,00		1.300,00		1.300,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης								
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%					17.648,49		9.527,05	9.527,05
Γενικό Σύνολο			1.506,19		60.364,64		32.841,28	31.335,09
Διαφορά συμψηφισμού								
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση			1.506,19		60.364,64		32.841,28	31.335,09

3) της υπ' αριθ./09.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ

ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00	1.140,00
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ-ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2,52		2,52		2,52	
ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	5.485,32		5.485,32	31.480,12	5.485,32	11.723,63
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΡΘΡ 21 ΠΑΡ. 4 Ν. 4172/14						
ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ						
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ-ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ						
ΥΠΕΡΑΞΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ						
ΝΑΥΤΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.627,84	1.140,00	6.627,84	32.620,12	6.627,84	12.863,63
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ		47.761,23				
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.627,84	1.140,00	6.627,84	32.620,12	6.627,84	12.863,63
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ						
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ						
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.627,84	1.140,00	6.627,84	32.620,12	6.627,84	12.863,63
ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤ						
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	6.627,84	1.140,00	6.627,84	32.620,12	6.627,84	12.863,63
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔ ΕΙΣ ΑΛΛΗΛ	6.627,84	1.140,00	6.627,84	32.620,12	6.627,84	12.863,63

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας								
	Εισόδημα	6.627,84	1.378,15	6.627,84	1.378,15	6.627,84	1.378,15	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (α)		1.378,15		1.378,15		1.378,15	
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ								
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ								
	Εισόδημα	1.140,00	171,00	32.620,12	8.018,64	12.863,63	2.750,20	
	Μείωση φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (β)		171,00		8.018,64		2.750,20	

Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)						
Φόρος που αναλογεί	1.549,15		9.396,79		4.128,35	2.579,20
Β. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε από						
α. Τόκους -μερίσματα-δικαιώματα	0,37		0,37		0,37	
β. επιχειρηματική δραστηριότητα	101,42		101,42		101,42	
γ. Μισθωτή εργασία-συντάξεις						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε						
α. Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος	938,19		938,19		938,19	
β. ειδικών περιπτώσεων						
Υπόλοιπο φόρου	509,17		8.356,81		3.088,37	2.579,20
Γ. Πλέον						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος	1.129,35		1.129,35		1.129,35	
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ						
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Πρόστιμο ΟΓΑ Χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			846,31		19,00	19,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.300,00		1.300,00		1.300,00	
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
Πρόστιμο άρθρου 58 παρ.1α ν.4174/2013 50%			3.923,82		1.289,60	1.289,60
Γενικό Σύνολο	2.938,52		15.556,29		6.826,32	3.887,80
Διαφορά συμψηφισμού						
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	2.938,52		15.556,29		6.826,32	3.887,80

4) της υπ' αριθ./09.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 11.418,84 €

5) της υπ' αριθ./09.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 34.275,31 €

6) της υπ' αριθ. /09.12.2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α. βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 13.592,26 €

7) της υπ' αριθ. /09.12.2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 11.261,07 €

8) του υπ' αριθ. /09.12.2021 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου, φορολογικής περιόδου 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό προστίμου βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 24.972,21 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.