



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17.01.2024
Αριθμός απόφασης: 126

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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.

4. Τη με ημερομηνία **05.10.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά:

- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων αιτείται η ακύρωση, μετά των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από **05.10.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **με ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αριθ. /05.09.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 14.718,95 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 7.359,48 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 2.295,25 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 24.373,68 €.
- Με την υπ' αριθ. /05.09.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 6.322,09 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.161,05 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 734,39 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 10.217,53 €.
- Με την υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 10.323,64 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 5.161,82 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 15.485,46 €.
- Με την υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 13.941,78 € πλέον προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 6.970,89 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 20.912,67 €.
- Με την υπ' αριθ. /05.09.2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 500,00 € λόγω μη έκδοσης δύο φορολογικών στοιχείων αξίας – αποδείξεων λιανικών συναλλαγών – την περίοδο 01.01.2018-31.12.2018, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10 και 12 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ..
- Με την υπ' αριθ. /05.09.2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00 € λόγω μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του, ήτοι δεν διαφύλαξε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν. 4308/2014 και του άρθρου 13 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ..

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 31.08.2023 εκθέσεων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών «Λιανικό εμπόριο αλκοολούχων ποτών», η οποία κατά τις υπό κρίση περιόδους, τηρούσε απλογραφικά βιβλία.

Δυνάμει της υπ' αριθ./15.03.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι κατά τα υπό κρίση έτη 2017 και 2018 πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθώς το συνολικό ατομικό δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντος δεν επαρκεί προκειμένου να καλύψει τις προσωπικές του δαπάνες διαβίωσης. Επιπλέον, διαπιστώθηκε ότι, στο φορολογικό έτος 2017 υφίστανται παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων διαπιστωθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στο πλαίσιο επιτόπιου προληπτικού ελέγχου και στο φορολογικό έτος 2018 διαπιστώθηκε κατά τη διάρκεια του παρόντος ελέγχου και κατόπιν δειγματοληπτικού ελέγχου των αναφορών ρος που προσκομίστηκαν και την αντιπαραβολή αυτών με τα στοιχεία από τη μνήμη της ταμειακής μηχανής, μη έκδοση δύο παραστατικών εσόδων. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εφάρμοσε για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα τις έμμεσες τεχνικές μεθόδους ελέγχου και συγκεκριμένα την μέθοδο της αρχής των αναλογιών (περ. α της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. ΚΦΔ), η οποία επιλέχθηκε, ως η πλέον ενδεδειγμένη βάσει των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της υπό κρίση υπόθεσης.

Οι διαφορές φόρου, που προέκυψαν ύστερα από την εφαρμογή της μεθόδου της σχέσης της αρχής των αναλογιών, καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα, με τις προσβαλλόμενες πράξεις Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επίσης, ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε στο φορολογικό έτος 2018, φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1 του Κ.Φ.Δ. και συγκεκριμένα δύο αποδείξεις λιανικών συναλλαγών ποσού 93,15 € την 04.12.2018 και ποσού 83,63 € την 06.12.2018 και προς τούτο επέβαλε το πρόστιμο του άρθρου 58Α του ΚΦΔ με την υπ' αριθ./05.09.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Τέλος, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με τη με αριθμό/05.09.2023 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., πρόστιμο λόγω μη προσκόμισης μέρους των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης περιόδου, τα οποία είχαν ζητηθεί με την υπ' αριθ. πρωτ./28.04.2023 πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ..

Ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, ζητώντας να προσδιοριστεί η φύρα (έλλειμμα) από τις πωλήσεις που προσδιορίζει ο έλεγχος σε ποσοστό 50%, ισχυριζόμενος ότι στην επιχείρησή του υπήρξε

υπεξαίρεση κατ' εξακολούθηση ιδιαίτερα μεγάλης αξίας από υπάλληλο που εργαζόταν σε αυτή από το 2014. Επιπλέον, ο προσφεύγων αναφέρει ότι: «Υπάρχει μήνυση κατά αυτού και είχε οριστεί δικαστήριο από το Τριμελές Πλημμελειοδικείο στις 22.09.2023 (Α.Β.Μ. Εισαγγελία). Η δίκη αυτή αναβλήθηκε και έτσι δεν έχω απόφαση δικαστηρίου για να σας προσκομίσω.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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»

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1069048/2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε.: «Άρθρο 27- Με την παράγραφο 1 του άρθρου αυτού προβλέπονται οι τεχνικές που θα εφαρμόζονται για τον έμμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ότι με Απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο των τεχνικών ελέγχου, ο τρόπος εφαρμογής τους καθώς και κάθε σχετικό θέμα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 της Α.1008/2020 με θέμα «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 (ΦΕΚ 170 Α') για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα», αναφέρεται ότι: «Άρθρο 1 Αντικείμενο μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013, είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, μέσω μεθοδολογίας εξεύρεσης αξιόπιστων αναλογιών ή σχέσεων, προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ως αξιόπιστη αναλογία ή σχέση, θεωρείται το ποσοστό ή ο δείκτης ή η αναλογική σχέση, που είναι κατάλληλη, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, λαμβανομένων υπόψη των δεδομένων και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, του κόστους πωληθέντων, του μικτού και του καθαρού κέρδους.

Τα στοιχεία για τον υπολογισμό των αναλογιών ή σχέσεων λαμβάνονται από τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου καθώς και από τρίτες πηγές.

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, με την Ε.2016/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σε συνέχεια της Α.1008/2020, δόθηκαν περαιτέρω διευκρινίσεις και οδηγίες για την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013. Ειδικότερα:

«Α. 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:

(α) Κύρια πηγή πληροφοριών πρέπει να είναι η ίδια η επιχείρηση. Έτσι ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξαντλεί τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν

είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές (π.χ. αντισυμβαλλόμενους). Συνεπώς, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους δύναται να προσδιορισθεί συγκρίνοντας τιμολόγια αγορών με τιμολόγια πωλήσεων ή αναλύοντας τιμοκαταλόγους ή τιμές ραφιών ή ερευνώντας αρχεία αποθήκης και βιβλία παραγγελιών ή και άλλες συναφείς πληροφορίες.

(β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύναται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

(γ) Για την επαλήθευση του κόστους πωληθέντων, ο έλεγχος συνεκτιμά στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, υφιστάμενες παραβάσεις, τεχνικές προδιαγραφές κ.λπ. Κατά την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να χρησιμοποιηθούν διάφορες αναλογίες (ποσοστά/δείκτες), όπως ενδεικτικά η αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - πωλήσεων, η αναλογία περιθωρίου μικτού κέρδους - κόστους, η αναλογία κόστους πωληθέντων - πωλήσεων, η αναλογία καθαρής τιμής πώλησης - τιμής κόστους κ.λπ., οι οποίες εφαρμόζονται επί του συνολικού κόστους ώστε να προσδιορισθούν τα έσοδα.

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, υπό την προϋπόθεση εύρεσης και χρήσης αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών. Σημειώνεται ότι, η τεχνική της αρχής των αναλογιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, των εκροών και των φορολογητέων κερδών σε:

- επιχειρήσεις με σχετικά περιορισμένο εύρος δραστηριοτήτων.

- επιχειρήσεις όπου η κύρια πηγή εσόδων προέρχεται κυρίως από τη διάθεση των αποθεμάτων ή όταν οι παράμετροι που διαμορφώνουν το κόστος των πωληθέντων ή οι πηγές από τις οποίες προέρχονται οι αγορές των εμπορευμάτων είναι περιορισμένες και ταυτόχρονα υφίσταται σε ένα βαθμό ομοιομορφία στις τιμές πώλησης.

- επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο (πχ. τήρηση βιβλίου απογραφών) ή το απόθεμα μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή τα αγαθά τα οποία εμπορεύονται έχουν όμοιο μικτό κέρδος. [...].

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με βάση τις προαναφερόμενες έμμεσες τεχνικές ελέγχου συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα.

Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των, προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Δ. Έλεγχος λοιπών φορολογιών

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, που προκύπτουν για τις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις. Ειδικότερα για το φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), όταν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων αποδεδειγμένα αφορούν αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε το ποσό της διαφοράς των εσόδων, προστίθεται στις φορολογητέες εκροές του συγκεκριμένου αυτού συντελεστή Φ.Π.Α...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

«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 σύμφωνα με την Ε 2015/2020 με θέμα: «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ»:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί

επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών. Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

...

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.»

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013 (περ. 1β'). Συνεπώς, το εισόδημα της προσφεύγουσας μπορεί να προσδιοριστεί με βάση τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. ΚΦΔ, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28§1 του Κ.Φ.Δ. για εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου, καθώς το συνολικό ατομικό δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντος δεν επαρκεί προκειμένου να καλύψει τις προσωπικές του δαπάνες διαβίωσης στα ελεγχόμενα έτη. Επιπλέον,

διαπιστώθηκε ότι, στο φορολογικό έτος 2017 υφίστανται παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων διαπιστωθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στο πλαίσιο επιτόπιου προληπτικού ελέγχου και στο φορολογικό έτος 2018 διαπιστώθηκε κατά τη διάρκεια του παρόντος ελέγχου και κατόπιν δειγματοληπτικού ελέγχου των αναφορών POS που προσκομίστηκαν και την αντιπαραβολή αυτών με τα στοιχεία από τη μνήμη της ταμειακής μηχανής, μη έκδοση δύο παραστατικών εσόδων. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εφάρμοσε τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών (περ. α της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. ΚΦΔ).

Επειδή, κατά την εφαρμογή της μεθόδου της αρχής των αναλογιών, μέσω της εξέτασης των λογιστικών αρχείων και της ανάλυσης των οικονομικών μεγεθών της επιχείρησης (πωλήσεις, κόστος πωληθέντων κλπ.), προσδιορίζονται, με αξιόπιστο τρόπο αναλογίες, οι οποίες εφαρμοζόμενες στο κόστος πωληθέντων της επιχείρησης οδηγούν στον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογούμενου. Κύρια πηγή πληροφοριών για τον προσδιορισμό αξιόπιστων αναλογιών είναι τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης, στοιχεία τα οποία προκύπτουν από τα λογιστικά αρχεία του φορολογούμενου, καθώς και από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές.

Επειδή ο προσφεύγων, με την παρούσα προσφυγή επικαλείται μεγαλύτερο ποσοστό φύρας από αυτό που εφάρμοσε ο έλεγχος, ήτοι 50%, προβάλλοντας ως μοναδικό ισχυρισμό ότι στην επιχείρησή του υπήρξε υπεξαίρεση κατ' εξακολούθηση ιδιαίτερα μεγάλης αξίας από υπάλληλο που εργαζόταν σε αυτή από το 2014. Ειδικότερα αναφέρει ότι: *«Υπάρχει μήνυση κατά αυτού και είχε οριστεί δικαστήριο από το Τριμελές Πλημμελειοδικείο στις 22.09.2023 (Α.Β.Μ. Εισαγγελία). Η δίκη αυτή αναβλήθηκε και έτσι δεν έχω απόφαση δικαστηρίου για να σας προσκομίσω.»*

Επειδή, το ποσοστό φύρας που υπολογίστηκε κατά τον έλεγχο προσδιορίστηκε σε ποσοστό 2%, καθώς το αντικείμενο εργασιών του ελεγχόμενου είναι τέτοιο που δεν συνεπάγεται μεγάλες φύρες, αφού τα πωλούμενα είδη παρουσιάζουν μεγάλη διάρκεια ζωής και μπορούν να αναλωθούν και μετά από μακροπρόθεσμο χρονικό διάστημα.

Επειδή, το ποσοστό φύρας που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο για τα ποτά, όπως άλλωστε στοιχειοθετείται επαρκώς τόσο από την σχετική έκθεση ελέγχου, όσο και από τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. επί της ενδικοφανούς προσφυγής, λόγω της φύσης του αντικειμένου της επιχείρησης του προσφεύγοντα και των ειδών που προσφέρει, κρίνεται εύλογο από την υπηρεσία μας και αποδεκτό, καθώς το εν λόγω ποσοστό είναι στο πλαίσιο των αποφάσεων που έχει λάβει η ΔΕΔ για παρόμοιες επιχειρήσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα προσφυγή, δεν προσκόμισε στοιχεία που να διαφοροποιούν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Κ.Φ.Δ., του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 05.10.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων:

- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,
- Της υπ' αριθ. /05.09.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. /05.09.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017:

Εισόδημα		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	υπόχρεου	9.445,80	52.923,25	52.923,25	43.477,45
	συζύγου				
Πιστωτικό ποσό φόρου					14.718,95
Χρεωστικό ποσό φόρου		300,19	15.019,14	15.019,14	
Προκαταβολή φόρου		2.060,43	2.060,43	2.060,43	0,00
Πρόστιμο φόρου αρ.58 ΚΦΔ			7.359,48	7.359,48	7.359,48
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			2.295,25	2.295,25	2.295,25
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο για καταβολή		3.010,62	27.384,30	27.384,30	24.373,68

Η υπ' αριθ. /05.09.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/Πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018:

Εισόδημα		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέο Εισόδημα	υπόχρεου	5.900,00	30.898,25	30.898,25	24.998,25
	συζύγου				

Πιστωτικό ποσό φόρου	780,14			6.322,09
Χρεωστικό ποσό φόρου		5.541,95	5.541,95	
Προκαταβολή φόρου	1.280,28	1.280,28	1.280,28	
Πρόστιμο φόρου αρ.58 ΚΦΔ		3.161,05	3.161,05	3.161,05
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		734,39	734,39	734,39
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Διαφορά συμψηφισμού	1.150,14	1.150,14	1.150,14	0,00
Σύνολο για καταβολή		10.217,53	10.217,53	10.217,53

Η υπ' αριθ./05.09.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017:

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	668.046,96	711.524,42	711.524,42	43.477,46
Αξία φορολογητέων εισροών	613.609,24	613.609,24	613.609,24	
Φόρος εκροών	158.627,82	168.951,46	168.951,46	10.323,64
Υπόλοιπο φόρου εισροών	158.627,82	158.627,82	158.627,82	
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		10.323,64	10.323,64	10.323,64
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		5.161,82	5.161,82	5.161,82
Σύνολο φόρου για καταβολή		15.485,46	15.485,46	15.485,46

Η υπ' αριθ./05.09.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018:

Ανάλυση	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	642.799,54	714.037,33	714.037,33	71.237,79
Αξία φορολογητέων εισροών	649.021,69	649.021,69	649.021,69	
Φόρος εκροών	152.772,40	169.704,84	169.704,84	16.932,44
Υπόλοιπο φόρου εισροών	155.763,06	155.763,06	155.763,06	
Πιστωτικό υπόλοιπο	2.990,66			2.990,66
Χρεωστικό υπόλοιπο		13.941,78	13.941,78	13.941,78
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		6.970,89	6.970,89	6.970,89
Σύνολο φόρου για καταβολή		20.912,67	20.912,67	20.912,67
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	2.990,66			2.990,66

Η υπ' αριθ./05.09.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2018:

Καταλογιζόμενο ποσό: 500,00 €

Η υπ' αριθ./05.09.2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2023:

Καταλογιζόμενο ποσό: 2.500,00 €

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.