



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 743

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, περιοχή, κατά των:

Α) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Β) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Γ) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών,

Δ) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου .

6. Την με αριθμό πρωτ. Ελεγχis/01/12/2023 έκθεση απόψεων της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 01/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

- Με τη με αριθμό/29-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 17.779,09 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 8.889,55 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.455,86 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **29.124,50 €**.
- Με τη με αριθμό/29-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά ποσού 11.350,61 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.675,31 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.384,44 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή **18.410,36 €**.
- Με τη με αριθμό/29-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 20.618,14 πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 10.309,07 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **30.927,21 €**.
- Με τη με αριθμό/29-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 18.077,47 €, πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 9.038,74 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **27.116,21 €**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 29/09/2023 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο «.....» δυνάμει της με αριθμό/18-07-2022 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2018, της Προϊστάμενης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν της έκδοσης της ως άνω εντολής ελέγχου κοινοποιήθηκαν στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία εδρεύει στην, η με αριθμό πρωτ./28-07-2022 Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και η με αριθμό πρωτ./09-03-2023 πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. για την προσκόμιση των λογιστικών αρχείων της ελεγχόμενης περιόδου καθώς και όλων των δικαιολογητικών εγγράφων.

Μετά την επεξεργασία των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος ο έλεγχος προσδιόρισε τις κάτωθι λογιστικές διαφορές:

Λογιστικές διαφορές ελέγχου	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Εξόφληση δαπανών μισθοδοσίας χωρίς τραπεζικό μέσο	15.891,26	2.923,99
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	9.146,26	7.408,64
Εξόφληση λοιπών δαπανών άνω των 500,00 € χωρίς τραπεζικό μέσο	648,04	3.812,69
Ασφαλιστικές εισφορές		2.687,10
Σύνολο	25.685,56	16.832,39

Από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2018, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το δηλωθέν εισόδημά του προσφεύγοντος δεν επαρκεί για την κάλυψη των πραγματικών δαπανών του διαβίωσης, δεδομένης της με αριθμό/27-06-2016 δήλωσης μητρώου, σύμφωνα με την οποία κατά την κρινόμενη περίοδο ο προσφεύγων ήταν σε διάσταση με τη του με Α.Φ.Μ., ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	
Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων βάσει δήλωσης	4.526,37 €
Δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (κωδ.049)	505,08 €
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	0,10 €

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	
Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων βάσει δήλωσης	51.952,46 €
Δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών (κωδ.049)	157,22 €
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	0,00 €
Ανάλωση κεφαλαίου που δηλώθηκε	31.600,00 €

Επιπλέον, από τον προσκομισθέντα στον έλεγχο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου οικονομικών ετών 2012 έως 2022 διαπιστώθηκε ότι το έτος 2018 δεν μπορεί να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Τέλος, από το αρχείο taxis/elenxis της φορολογικής διοίκησης προέκυψαν για τον προσφεύγοντα οι παρακάτω παραβάσεις του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.:

- Για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2017 – 31/12/2017

Η με αριθμό/2018 Α.Ε.Π. του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, η οποία αφορά σε μη έκδοση έξι (6) αποδείξεων λιανικής πώλησης στις 15/07/2017 από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 386,80 €, καθαρής αξίας

311,94 € πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 74,86 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π..

- Για την διαχειριστική περίοδο από 01/01/2018 – 31/12/2018

Η με αριθμό 931/2020 Α.Ε.Π. του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €, η οποία αφορά σε μη έκδοση έξι (6) αποδείξεων λιανικής πώλησης στις 07/07/2018 από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 332,60 €, καθαρής αξίας 268,23 € πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 64,37 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π..

Η με αριθμό/2021 Α.Ε.Π. του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.000,00 €, η οποία αφορά σε μη έκδοση δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης στις 07/09/2018 από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής αξίας 22,00 €, καθαρής αξίας 17,74 € πλέον Φ.Π.Α. 24% ποσού 4,26 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 των Ε.Λ.Π..

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εισηγήθηκε προς την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Πατρών με το από 03/06/2023 έγγραφό του, τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και συγκεκριμένα της μεθόδου σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών διότι:

- Το ύψος των αγορών και των λοιπών δαπανών κατέλειπαν το επιχειρηματικό αποτέλεσμα των ελεγχόμενων ετών ζημιογόνο.

	Φορολογικό έτος 2017	Φορολογικό έτος 2018
Ακαθάριστα έσοδα βάσει βιβλίων	93.141,61	110.086,95
Αγορές εμπορευμάτων βάσει βιβλίων	73.092,74	83.023,22
Δαπάνες βάσει βιβλίων	76.578,69	77.083,16
Αποτέλεσμα βάσει λογιστικού προσδιορισμού	-56.529,82	-50.019,43

- Οι αγορές εμπορευμάτων γίνονταν σε τακτική βάση.
- Τα εμπορεύματα ποτών, αναψυκτικών, νερών και μύρας δεν συγκαταλέγονται στα ευπαθή προϊόντα.
- Δεν προκύπτει καταστροφή ή αυτοπαράδοση εμπορευμάτων.
- Δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατός ο έλεγχος κλειστής αποθήκης.
- Οι δαπάνες μισθοδοσίας είναι δυσανάλογα μικρές σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα.
- Οι τιμές πώλησης είναι σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.
- Ο έλεγχος δύναται να προσδιορίσει την τιμή πώλησης ανά μονάδα / μερίδα προϊόντος καθώς και το πλήθος αυτών.
- Από τα προσκομισθέντα ηλεκτρονικά αρχεία της εν χρήσει Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου και τις προσκομισθείσες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου προκύπτει η περιγραφή των προϊόντων και ειδών καθώς και η αξία τους.

Η ανωτέρω εισήγηση εγκρίθηκε με την με αριθμό πρωτ./21-06-2023 Απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με την εφαρμογή της τεχνικής σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, ο έλεγχος:

1. Προσδιόρισε τα βασικά πωλούμενα είδη – προϊόντα της επιχείρησης και τις ποσότητες αγορών (βάσει των φορολογικών στοιχείων αγορών και των στοιχείων που άντλησε από τους μεγαλύτερους προμηθευτές της επιχείρησης μετά το με αριθμό πρωτ./04-05-2023 αίτημα του άρθρου 15 του Κ.Φ.Δ.) και τα ομαδοποίησε στις εξής κατηγορίες: κρέατα, θαλασσινά, κοτόπουλο, πατάτες, ποτά, ούζο/τσίπουρο, μπίρες, αναψυκτικά, νερά, οίνος, καφέδες, γλυκά/παγωτά.

2. Προσδιόρισε το ποσοστό φύρας επί των αγορών, λαμβάνοντας υπόψη:

Α) Τους ειδικότερους παράγοντες που υπεισέρχονται στην παραγωγική διαδικασία, από το στάδιο της αγοράς των προϊόντων, μέχρι το στάδιο του σερβιρίσματος (π.χ. απώλεια βάρους του κρέατος κατά την απόψυξη, το καθάρισμα, μετά το ψήσιμο / μαγείρεμα ως περιττού λίπους, κατά την μεριδοποίηση, ευάλωτα προϊόντα ειδικά τους θερινούς μήνες κ.λπ.).

Β) Τα ποσοστά φύρας που έχει λάβει η υπηρεσία μας σε ελέγχους παρόμοιων επιχειρήσεων.

Γ) Τις άνευ ανταλλάγματος πωλήσεις σε τυχόν δυσαρεστημένους πελάτες.

Δ) Την κοινή πείρα.

Για τα είδη κρέατος, θαλασσινών και κοτόπουλο προσδιόρισε τη φύρα σε ποσοστό 30%, για τις πατάτες κατά το καθάρισμα φύρα 20% και κατά το ψήσιμο / τηγάνισμα επιπλέον φύρα 30% και για τα λοιπά είδη (καφέδες, ποτά, αναψυκτικά, μπίρες, οίνος, γλυκά, παγωτά) φύρα από καταστροφές, απώλειες, αστοχίες 10% επί των αγορών.

3. Ανήγαγε τις διαμορφωθείσες ποσότητες αγορών σε μονάδες πώλησης / μερίδες, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία από το διαδίκτυο, από αποφάσεις της υπηρεσίας μας και την κοινή πείρα, ως εξής:

Ένα (1) κιλό κρέας/κοτόπουλο/θαλασσινά αποδίδει 3 μερίδες, ένα (1) κιλό πατάτες αποδίδει 4 μερίδες, μία φιάλη αλκοολούχου ποτού αποδίδει δέκα (10) ποτά, ένα (1) λίτρο βαρελίσιας μπίρας αποδίδει δύο (2) ποτήρια, ένα (1) λίτρο ούζο/τσίπουρο αποδίδει δέκα (10) ποτήρια, ένα (1) κιλό ελληνικού καφέ/..... αποδίδει εκατό (100) ροφήματα, ένα λίτρο κρασί αποδίδει πέντε (5) ποτήρια, ένα (1) ταψάκι με γλυκά αποδίδει οκτώ (8) μερίδες και ένα (1) λίτρο παγωτού αποδίδει έξι (6) μερίδες προς πώληση.

Δεν προσδιόρισε έσοδα από ζυμαρικά, πίτσες, τυριά, όσπρια, σαλάτες, φρούτα και τσάι καθώς και από υλικά (λικέρ, χυμούς φρούτων κ.α.) που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή ποτών και κοκτέιλ.

4. Προσδιόρισε τις τιμές πώλησης βάσει των προσκομισθέντων ηλεκτρονικών αρχείων της Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου, των εκδοθέντων τιμολογίων και του τιμοκαταλόγου της ελεγχόμενης επιχείρησης που αναρτήθηκε στο διαδίκτυο από πελάτη κατά την κρινόμενη περίοδο.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ως κάτωθι:

Περιγραφή πωληθέντων ειδών	Φορολογικό έτος 2017		Φορολογικό έτος 2018	
	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 24%	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α. 24%

Αναψυκτικά	14.047,62	3.371,43	8.204,76	1.969,14
Γλυκά	12.761,42	3.062,74	11.240,71	2.697,77
Θαλασσινά	15.631,44	3.751,55	17.892,04	4.294,09
Καφές	772,26	185,34	3.010,28	722,47
Κοτόπουλο	16.202,90	3.888,70	13.298,14	3.191,55
Κρέας	61.380,55	14.731,33	64.821,27	15.557,10
Μπύρες	10.470,25	2.512,86	15.619,29	3.748,63
Νερό	8.844,68	2.122,72	7.814,52	1.875,48
Οίνος	18.315,46	4.395,71	18.594,54	4.462,69
Ούζο/τσίπουρο	1.421,13	341,07	1.870,68	448,96
Πατάτες	12.500,00	3.000,00	15.131,50	3.631,56
Ποτά	6.702,82	1.608,68	6.555,41	1.573,30
Σύνολο	179.050,53	42.972,13	184.053,13	44.172,75

Μετά από σύγκριση των προσδιορισθέντων εσόδων με την έμμεση τεχνική, των δηλωθέντων εσόδων και των εσόδων βάσει γενικών διατάξεων έλαβε ως φορολογητέο εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα τα μεγαλύτερα έσοδα δηλαδή τα προσδιορισθέντα με την έμμεση μέθοδο ελέγχου.

Φορολογικό έτος	Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	Ακαθάριστα έσοδα βάσει έμμεσων τεχνικών	Ακαθάριστα έσοδα βάσει γενικών διατάξεων	Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου
2017	93.141,61	179.050,53	93.453,55	179.050,53
2018	110.086,95	184.053,13	110.372,92	184.053,13

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ				
	Φορολογικό έτος 2017		Φορολογικό έτος 2018	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα	93.141,61	179.050,53	110.086,95	184.053,13
Μείον Κόστος πωληθέντων	73.092,74	73.092,74	83.023,22	83.023,22
Μείον Δαπάνες χρήσης	76.578,69	76.578,69	77.083,16	77.083,16
Κέρδη χρήσης	-56.529,82	29.379,10	-50.019,43	23.946,75
Πλέον Λογιστικές διαφορές		25.685,56		16.832,39
Καθαρά κέρδη	-56.529,82	55.064,66	-50.019,43	40.779,14

Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εισροών δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση, στο φορολογικό έτος 2018, εισροές συνολικής αξίας 4.557,85 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.093,89 €, που αφορούν την αγορά μοτοσυκλέτας και δαπάνες καυσίμων, ως κάτωθι:

Διαχειριστική περίοδος	01/01/2017 - 31/12/2017		01/01/2018 - 31/12/2018	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Φορολογητέες εκροές 24%	93.141,61	179.050,53	110.191,26	184.053,13
ΦΠΑ 24%	22.353,99	42.972,13	26.445,90	44.172,75
Φορολογητέες εισροές	84.983,15	84.983,15	106.593,25	102.035,40
ΦΠΑ εισροών	14.660,85	14.660,85	18.931,39	17.837,50

Βάσει των ανωτέρω, συντάχθηκαν από τον έλεγχο το με αριθμό/2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων και οι με αριθμό/2013 και/2023 Προσωρινοί Διορθωτικοί

Προσδιορισμοί Φ.Ε. φορολογικών ετών 2017 και 2018 και οι με αριθμό/2023 και/2023 Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί ΦΠΑ των ίδιων ετών, τα οποία επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 22/08/2023.

Ο προσφεύγων κατέθεσε τις απόψεις του με το με αριθμό πρωτ./21-09-2023 έγγραφο υπόμνημά του το οποίο δεν διαφοροποίησε τη θέση του ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Υπέρβαση διάρκειας φορολογικού ελέγχου.
2. Νομικώς πλημμελής, αβάσιμος και εσφαλμένος ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις με έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας. Μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Εκτός των ορίων της αρχής της αναλογικότητας η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου χωρίς τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου.
3. Νομικώς πλημμελής, αβάσιμος και εσφαλμένος ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της φορολογίας εισοδήματος με εφαρμογή της σχέσης τιμής προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν εφήρμοσε, ούτε έλαβε υπόψη τις εγκυκλίους που εξειδικεύουν τη μεθοδολογία. Αυθαίρετα τα ποσοστά φύρας που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο. Η φορολογική αρχή προβαίνει σε εξίσωση όλων των αγορών σε πωλήσεις.
4. Μη νόμιμη η επιβολή προστίμων που επιβλήθηκαν με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.
5. Μη λήψη υπόψη των εγγραφων εξηγήσεων επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων. Ελλιπής Αιτιολογία Εκθέσεων Ελέγχου. Εμπρόθεσμο της υποβολής του υπ' αριθμόν/21.09.2023 Υπομνήματος. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενη ακρόασης. Παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.

Ως προς τον 1ο προσβαλλόμενο λόγο – Υπέρβαση διάρκειας φορολογικού ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 & 2 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με την παρ. 1, είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις δηλώσεις και τα λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, καθώς και τα έγγραφα και τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο,

κατόπιν σχετικής έγγραφης πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης, σύμφωνα με το άρθρο 14.

β) Η απόφαση (εντολή) της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο 25, πρέπει, στην περίπτωση πλήρους επιτόπιου ελέγχου, να κοινοποιείται στον φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 25 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Διοικητή ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων, στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) τον χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.»

Επειδή, περαιτέρω με το με Αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 2.5.2014 (ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ) έγγραφο με θέμα, Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν.4174/2013 "Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας":

« [...] Με την παράγραφο 1 του άρθρου 25 προβλέπονται τα στοιχεία που πρέπει να φέρει η εντολή διενέργειας του φορολογικού ελέγχου.

Μεταξύ των στοιχείων που φέρει η ως άνω εντολή είναι η διάρκεια του φορολογικού ελέγχου καθώς και ο χαρακτηρισμός (είδος) πλήρης ή μερικός έλεγχος.

Για τα στοιχεία αυτά σημειώνουμε τα εξής:

Η διάρκεια του ελέγχου που θα τίθεται συναρτάται άμεσα τόσο με το χαρακτηρισμό (είδος) ελέγχου πλήρης ή μερικός όσο και με τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης όπως είναι το μέγεθος της επιχείρησης, το αντικείμενο των εργασιών, ο βαθμός δυσκολίας κλπ.

Σε κάθε περίπτωση, η διάρκεια που θα τεθεί, πρέπει να εξασφαλίζει τη διενέργεια του ελέγχου με σχετική άνεση χρόνου [....].»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 10 του ν.2690/1999:

«5. Οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός αν από τις διατάξεις που τις προβλέπουν προκύπτει ότι είναι αποκλειστικές. [...]».

Επειδή εξάλλου, κατά πάγια νομολογία του ΣτΕ, οι προθεσμίες που τάσσονται στη διοίκηση από διάφορους διοικητικούς νόμους έχουν κατά κανόνα απλώς το σκοπό να πιέσουν τα διοικητικά όργανα ώστε να διεκπεραιώσουν γρήγορα ορισμένες ενέργειες. Για το λόγο αυτό, η σημασία τους είναι κατά κανόνα ενδεικτική (ΣτΕ 3762/2009, ΣτΕ 4876/2012). Συνεπώς οι

προβλεπόμενες από το άρθρο 25 παρ.3 του ν. 4174/2013, άρθρο 28 παρ.2 του ν. 4174/2013 και την εγκύκλιο με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 προθεσμίες των ενεργειών του φορολογικού ελέγχου δεν είναι αποκλειστικές, υπό την έννοια ότι η υπέρβασή τους καθιστά την οικεία αρχή αναρμόδια κατά χρόνο να προβεί στην έκδοση οριστικών πράξεων, αλλά ενδεικτικές, αποσκοπούσες στην επιτάχυνση των διοικητικών ενεργειών, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 5 & 6 του ν. 2690/1999 σε συνδυασμό με τα άρθρα 10 και 11 του ν. 158/1999, και δεν προβλέπεται ποινή ακυρότητας των εκδιδόμενων διοικητικών πράξεων σε περίπτωση υπέρβασης των εν λόγω προθεσμιών.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω χρονικής αναρμοδιότητας των διοικητικών οργάνων. Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε αναλύοντας τη διαδικασία δραστηριοποίησης της επιχείρησης, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες του αντικείμενου της, βάσει νόμιμης εντολής ελέγχου και εντός των προθεσμιών περί παραγραφής, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν με το με Αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 2.5.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο - Νομικώς πλημμελής, αβάσιμος και εσφαλμένος ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες χρήσεις με έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας. Μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας. Εκτός των ορίων της αρχής της αναλογικότητας η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου χωρίς τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28, του ν.4172/2013:

«Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου 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 Α.1293/2019, με θέμα: Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά: «.... Άρθρο 11 - Προσδιορισμός εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους:

Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του

ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.»

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

«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. [...]

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

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

[...] Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων. [...]

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. [...]

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή, σύμφωνα με την **A.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 Κ.Φ.Δ. (ΦΕΚ 170 Α') για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα:

«Άρθρο 4 - Εφαρμογή και επιλογή τεχνικής ελέγχου

Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύναται να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές ελέγχου, που ορίζονται με την παρούσα απόφαση, οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου.»

Επειδή, στην περίπτωση του προσφεύγοντος πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και συγκεκριμένα οι περιπτώσεις 1β' και 2.

Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2017 εκδόθηκε η με αριθμό/2018 Α.Ε.Π. του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, η οποία αφορά σε μη έκδοση έξι (6) αποδείξεων λιανικής πώλησης και για το φορολογικό έτος 2018 εκδόθηκαν οι με αριθμό/2020 και/2021 Α.Ε.Π. του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 € και 1.000,00 € αντίστοιχα, οι οποίες αφορούν σε μη έκδοση έξι (6) και δύο (2) αποδείξεων λιανικής πώλησης.

Επειδή, επιπλέον το δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος στα επίμαχα έτη είναι μηδενικό, αυτό δεν επαρκεί για την κάλυψη των πραγματικών δαπανών του, ως αναφέρεται στο ιστορικό της απόφασης, ακόμη και μετά την αφαίρεση του συνολικού ποσού 40.465,28 € από την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων φορολογικού έτους 2018, το οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν αποπληρώθηκε από τον ίδιο αλλά από τις εγγυήτριες του δανείου, βάσει του με αριθμό πρωτ./30-11-2023 προσκομισθέντος εγγράφου της

Επειδή, η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Επειδή εν προκειμένω, με την με αριθμό πρωτ./21-06-2023 Απόφαση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, κατόπιν της από 03/06/2023 αιτιολογημένης εισήγησης του ελεγκτή, εγκρίθηκε η μέθοδος της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών ως καταλληλότερη για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της ατομική επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπως ορίζεται με την Α.1008/2020.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ.1171/2013 και ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν τήρησε τη διαδικασία εφαρμογής των έμμεσων μεθόδων προσδιορισμού του εισοδήματος. Επισημαίνεται ότι η διαδικασία συλλογής στοιχείων από τον φορολογούμενο με την χρήση των εντύπων “Διαθέσιμα Περιουσιακά στοιχεία” και “Ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης” αφορά τις μεθόδους της ανάλυσης ρευστότητας, της καθαρής θέσης και των τραπεζικών καταθέσεων και δαπανών σε μετρητά σύμφωνα με την με Αρ. πρωτ.: ΔΕΣ Α ΕΞ 10.5.2013 Απόφαση, συνεπώς δεν προβλέπεται η χρήση τους στην συγκεκριμένη περίπτωση.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος ορθά προέβη στην εφαρμογή έμμεσων μεθόδων ελέγχου καθώς πληρούνται οι προϋποθέσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, τήρησε την προβλεπόμενη διαδικασία και άρα ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο - Νομικώς πλημμελής, αβάσιμος και εσφαλμένος ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της φορολογίας εισοδήματος με εφαρμογή της σχέσης τιμής προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν εφήρμοσε, ούτε έλαβε υπόψη τις εγκυκλίους που εξειδικεύουν τη μεθοδολογία. Αυθαίρετα τα ποσοστά φύρας που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο. Η φορολογική αρχή προβαίνει σε εξίσωση όλων των αγορών σε πωλήσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Κ.Φ.Δ.:

«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 Ε.2016/2020, με θέμα: 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 Κ.Φ.Δ (Α'170):

Β. Μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών

Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την εφαρμογή της τιμής πώλησης στον αριθμό των μονάδων ή το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Για την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο έλεγχος προσδιορίζει, χρησιμοποιώντας τεχνικές ανάλυσης και έρευνας και αξιοποιώντας στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου ή μέσω τρίτων πηγών, τον αριθμό των μονάδων ή τον όγκο κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος, με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία) και την ποσότητα της

εισροής που απαιτείται για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος ή την παροχή μιας μονάδας υπηρεσίας.

Η εν λόγω μέθοδος δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέσω εύρεσης της δυνατότητας παραγωγής μιας επιχείρησης, όταν η επιχείρηση παράγει ένα ή περισσότερα ομοειδή προϊόντα, τα οποία έχουν μια σταθερή σχέση μεταξύ των συντελεστών παραγωγής (π.χ. σχέση υφάσματος με τα παραγόμενα πουκάμισα, παραγγελίες εξαρτημάτων που απαιτούνται για παρασκευή εμπορευσίμων προϊόντων) ή μέσω προσδιορισμού του όγκου κύκλου εργασιών όταν το ύψος των πωλήσεων συνδέεται με μεταβλητές δαπάνες/λειτουργικά έξοδα που είναι ανάλογα του κύκλου εργασιών (π.χ. σχέση συσκευασίας με μερίδες διανεμόμενου φαγητού, σχέση δαπανών προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος και νερού με παρεχόμενη υπηρεσία).

Σημειώνεται ότι η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν:

α) Ο έλεγχος δύναται να προσδιορίσει την τιμή πώλησης ανά μονάδα και τον αριθμό των μονάδων (προϊόντων/υπηρεσιών) ή τον όγκο συναλλαγών με βάση το κόστος των αγαθών που πωλούνται ή τις δαπάνες/έξοδα .

β) Ο ελεγχόμενος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή ορισμένου είδους παρεχόμενες υπηρεσίες και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών ή οι αμοιβές για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με την 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 Κ.Φ.Δ. (ΦΕΚ 170 Α') για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα:

«Άρθρο 1

Αντικείμενο μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κ.Φ.Δ..

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 Κ.Φ.Δ., 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 Κ.Φ.Δ.

2.2 Η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα αξιοποιώντας τη σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Επί του συνολικού όγκου του κύκλου εργασιών, ο οποίος προσδιορίζεται είτε από τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου προσώπου είτε από τρίτες πηγές, εφαρμόζεται η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος/υπηρεσίας προκειμένου να προσδιοριστούν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο συνολικός όγκος του κύκλου εργασιών δύναται να προσδιορισθεί κατόπιν εύρεσης σχέσεων μεταξύ των εισροών (προϊόντων και υπηρεσιών) που απαιτούνται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/ παρεχόμενης υπηρεσίας του ελεγχόμενου προσώπου.

Η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών εφαρμόζεται ιδίως για τον προσδιορισμό της πραγματικής φορολογικής υποχρέωσης όταν:

α) δύναται να προσδιορισθούν οι εισροές που αναλώνονται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας και είναι γνωστή η τιμή πώλησης ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας. β) το ελεγχόμενο πρόσωπο έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή παρεχόμενων υπηρεσιών, με σχετικά σταθερές τιμές πώλησης/αμοιβές σε όλη τη φορολογική περίοδο. [...]».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αφενός η επιλογή της μεθόδου σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη και αφεενός ότι η εφαρμογή της είναι πλημμελής.

Επειδή, τα χαρακτηριστικά της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ενδείκνυνται για την εφαρμογή της συγκεκριμένης μεθόδου καθώς τα προϊόντα της είναι περιορισμένα, οι τιμές πώλησης είναι γνωστές και σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου και οι πωληθείσες ποσότητες προσδιορίζονται βάσει της ανάλωσης των πρώτων υλών.

Επειδή, ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των μονάδων πώλησης βασίστηκε στα στοιχεία της επιχείρησης (τιμολόγια αγορών) και σε κοινά αποδεκτά στοιχεία που αφορούν την μεριδοποίηση και την φύρα των υλικών παρασκευής, τα οποία θεωρούνται επιεική. Επιπλέον, έλαβε υπόψη του τις παροχές σε τυχόν δυσσχεστούμενους πελάτες και δεν προσδιόρισε έσοδα από την πώληση συγκεκριμένων προϊόντων (ζυμαρικά, πίτσες, τυριά, όσπρια, σαλάτες κ.λπ.).

Επειδή, ο προσφεύγων θεωρεί τα ληφθέντα από τον έλεγχο ποσοστά φύρας εσφαλμένα χωρίς όμως να υποδεικνύει και να αιτιολογεί διαφορετικά ποσοστά φύρας για την επιχείρησή του. Επειδή, οι δαπάνες μισθοδοσίας βάσει των βιβλίων του προσφεύγοντος, 27.349,58 € για το φορολογικό έτος 2017 και 26.735,74 € για το φορολογικό έτος 2018, δεν συνάδουν με τις μερίδες φαγητού που ισχυρίζεται ο προσφεύγων ότι καταναλώθηκαν από τους υπαλλήλους (2 μερίδες / ημέρα για 14 – 15 άτομα).

Επειδή, στην από 03/06/2023 εισήγηση του ελέγχου και στην από 29/09/2023 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος παρατίθενται αναλυτικά οι λόγοι για τους οποίους η μέθοδος αυτή είναι καταλληλότερη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος, όπως αναφέρονται στο ιστορικό της υπόθεσης. Επιπλέον, η εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου έγινε βάσει των οδηγιών που έχουν δοθεί με την Α.1008/2020 και την Ε.2016/2020. Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν αόριστοι και δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Ως προς τον 4ο προβαλλόμενο λόγο - Μη νόμιμη η επιβολή προστίμων που επιβλήθηκαν με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις: [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και ανέρχεται σε ποσοστό έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ.:

«2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή Φ.Π.Α., επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από τη μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ.:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν αφορούν στην επιβολή προστίμου λόγω μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου αλλά στον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος από την

άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας για τις διαχειριστικές χρήσεις 2017 και 2018, βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη έλλειψης συγκεκριμένων διαπιστώσεων προβάλλεται αβάσιμα.

Επιπλέον, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τις ως άνω αναφερθείσες διατάξεις και ερείδονται στις από 29/09/2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. οι οποίες περιλαμβάνουν με σαφήνεια τα γεγονότα και τη νομική βάση αυτών.

Ως προς τον 5^ο προβαλλόμενο λόγο - Μη λήψη υπόψη των έγγραφων εξηγήσεων επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων. Ελλιπής Αιτιολογία Εκθέσεων Ελέγχου. Εμπρόθεσμο της υποβολής του υπ' αριθμόν/21.09.2023 Υπομνήματος. Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης. Παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2690/1999:

«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. [...]».

Επειδή, ο προσφεύγων με το με αριθμό πρωτ./21-09-2023 έγγραφο υπόμνημά του κατέθεσε εκπρόθεσμα τις απόψεις του επί του με αριθμό/2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου το οποίο το επιδόθηκε στις 22/08/2023.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ.53): “Όσον αφορά τα λοιπά που αναγράφονται στις αριθμ. πρωτ./21-09-2023 έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου η θέση του ελέγχου δεν διαφοροποιείται σε σχέση με όσα αναλυτικά αναφέρουμε στο αρ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου καθώς είναι αόριστοι, αβάσιμοι και δεν στηρίζονται σε κανένα αποδεικτικό στοιχείο.”

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος έχει πλήρως τηρηθεί. Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 29/09/2023 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 01/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των:

- Α) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
 Β) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πατρών,
 Γ) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πατρών και
 Δ) με αριθμό/29-09-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

Φορολογικό έτος 2017

Α) με αριθμό/29-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου	0,10	55.064,76	55.064,76	55.064,76
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου	37.460,86	37.460,86	37.460,86	-
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό	2.583,45	20.362,54	20.362,54	17.779,09
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		8.889,55	8.889,55	8.889,55
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	954,64	3.410,50	3.410,50	2.455,86
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	4.188,09	33.312,59	33.312,59	29.124,50

Β) με αριθμό/29-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	93.141,61	179.050,53	179.050,53	85.908,92
Αξία φορολογητέων εισροών	84.983,15	84.983,15	84.983,15	
Φόρος εκροών	22.353,99	42.972,13	42.972,13	20.618,14
Υπόλοιπο φόρου εισροών	22.353,99	22.353,99	22.353,99	
Χρεωστικό υπόλοιπο		20.618,14	20.618,14	20.618,14
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		10.309,07	10.309,07	10.309,07
Σύνολο φόρου για καταβολή		30.927,21	30.927,21	30.927,21

--	--	--	--	--

Φορολογικό έτος 2018

Α) με αριθμό/29-09-2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου		40.779,14	40.779,14	40.779,14
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου πιστωτικό	273,31			
Υπόλοιπο φόρου χρεωστικό		11.077,30	11.077,30	11.350,61
Προκαταβολή φόρου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		5.675,31	5.675,31	5.675,31
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.384,44	1.384,44	1.384,44
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	-
Διαφορά συμψηφισμού	376,69	376,69	376,69	
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		18.410,36	18.410,36	18.410,36

Β) με αριθμό/22-11-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	110.191,26	184.053,13	184.053,13	73.861,87
Αξία φορολογητέων εισροών	106.593,25	102.035,40	102.035,40	4.557,85
Φόρος εκροών	26.445,90	44.172,75	44.172,75	17.726,85
Υπόλοιπο φόρου εισροών	27.189,17	26.095,28	26.095,28	1.093,89
Πιστωτικό υπόλοιπο	743,27			743,27
Χρεωστικό υπόλοιπο		18.077,47	18.077,47	18.077,47
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		9.038,74	9.038,74	9.038,74
Σύνολο φόρου για καταβολή		27.116,21	27.116,21	27.116,21
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	743,27			743,27

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

