



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15/04/2025

Αριθμός απόφασης: 614

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ./22-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της υπ'

αριθμ./22-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της υπ' αριθμ./22-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018 και της υπ' αριθμ./22-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

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

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

Επί της από 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 28.065,12 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 14.032,56 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 4.889,88 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **46.987,56 €**.

2. Με την με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού /επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 2.510,15 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4987/2022 ποσού 1.255,08 € και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 232,35 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **3.997,58 €**.

3. Με την με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 19.233,15 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 9.616,58 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **28.849,73 €** και δεν του αναγνωρίστηκε για έκπτωση ποσό φόρου 80,64 €.

4. Με την με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 3.237,10 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας

του άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 ποσού 1.618,55 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **4.855,65 €** και δεν του αναγνωρίστηκε για έκπτωση ποσό φόρου 756,54 €.

Δυνάμει της υπ' αριθμ./17-04-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2018 και 2019, στην επιχείρηση του προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο – Υπηρεσίες πώλησης πίτσας σε πακέτο».

Η φορολογική αρχή διενήργησε αρχικά έλεγχο με την εφαρμογή της Α 1293/2019 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται, όπου διαπιστώθηκαν οι ακόλουθες λογιστικές διαφορές :

ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2018		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Αγορές - δαπάνες άνω των 500,00€ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου		5.175,13 €
Διαφορά από πώληση στοιχείων ενεργητικού		2.320,00 €
ΣΥΝΟΛΟ		7.495,13 €
ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΧΡΗΣΗΣ 2019		
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΔΑΠΑΝΩΝ		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
Αγορές - δαπάνες άνω των 500,00€ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου		2.378,85 €
Διαφορά που προέκυψε από τα έξοδα μισθοδοσίας		2.856,18 €
Διαφορά που προέκυψε από τις αποσβέσεις		634,86 €
ΣΥΝΟΛΟ		5.869,89 €

Ακολουθώντας, σύμφωνα με το άρθρο 11 της ανωτέρω απόφασης, ελέγχθηκε η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, όπου διαπιστώθηκε ότι συντρέχει η προϋπόθεση προσδιορισμού του εισοδήματος του προσφεύγοντα, με τις έμμεσες τεχνικές μεθόδους προσδιορισμού εισοδήματος διότι :

- στο φορολογικό έτος 2018 διαπιστώθηκε η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου – Απόφαση Επιβολής Προστίμου/2018, ποσό 1000,00 €, Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και

- το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 - 2019 του προσφεύγοντα δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών και οικογενειακών δαπανών διαβίωσης.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη το αντικείμενο δραστηριότητας της ελεγχόμενης επιχείρησης, εφάρμοσε τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών.

Λαμβάνοντας υπόψη τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης, τις διευκρινίσεις που δόθηκαν από τον προσφεύγοντα και τα στοιχεία που συνέλεξε από τρίτους, ο έλεγχος προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα ύψους 310.902,87 € για το φορολογικό έτος 2018 και ακαθάριστα έσοδα ύψους 88.163,17 € για το φορολογικό έτος 2019, ενώ παράλληλα, επαναπροσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους με βάση τα ακαθάριστα έσοδα, όπως προέκυψαν από την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις του ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων

πράξεων, ισχυριζόμενος :

1. Μη νόμιμη η προσφυγή του ελέγχου σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των εσόδων της επιχείρησής του.
 - Η προσφυγή στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου γίνεται μόνο όταν ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος είναι αδύνατος.
 - Δεν εξειδικεύεται επακριβώς ο λόγος της προσφυγής σε μία εκ των προβλεπόμενων έμμεσων τεχνικών ελέγχου.
2. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, λόγω μη προηγούμενης έγκρισης της μεθόδου που επιλέχτηκε από τον Προϊστάμενο. Στην έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται ποια μέθοδος προτάθηκε, επελέγη και θεωρήθηκε η καταλληλότερη, κατά παράβαση των όσων απαιτεί η με αριθμό Α.1008/2020 απόφαση.
3. Μη ορθά τα αποτελέσματα του ελέγχου, λόγω εσφαλμένου υπολογισμού της μέσης τιμής πώλησης – Ελλιπής, μη νόμιμη αιτιολογία.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί μη νόμιμης προσφυγής στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

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

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

Επειδή, κατ' εφαρμογή της παρ.3 του άρθρου 23 του ν.4174/2013 (πρώην ΚΦΔ) εκδόθηκε η Α.1293/23-07-2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1/1/2014. Μεταξύ των ενδεδειγμένων βημάτων και ελεγκτικών επαληθεύσεων της ως άνω απόφασης, στο άρθρο 11 προβλέπεται ο έλεγχος πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013, προκειμένου το εισόδημα να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με βάση τις έμμεσες τεχνικές που ορίζει το άρθρο 27 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 5104/2024: «1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές 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. Η Φορολογική Διοίκηση παραθέτει στο σημείωμα διαπιστώσεων της παρ. 1 του άρθρου 33 και την έκθεση ελέγχου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της συγκεκριμένης κάθε φορά μεθόδου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν.4172/2013: «1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

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

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

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.
- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.
- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).
- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του Ν. 4172/2013. 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.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία

και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.

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 **δύνανται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που προβλέπονται στο άρθρο 27 του Ν. 4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ. 1, είτε της παρ.2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 .**

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

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

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 δύνανται 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 εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 22/11/2024 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προέβη στην εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου διότι, όπως διαπιστώθηκε, πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, καθότι : - στο φορολογικό έτος 2018 διαπιστώθηκε η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου από τον προσφεύγοντα και εκδόθηκε η Απόφαση Επιβολής Προστίμου/2018 της, Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς ποσού 1.000,00 € και

- το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2018 - 2019 του προσφεύγοντα δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών και οικογενειακών δαπανών διαβίωσης, όπως αποτυπώνεται στους παρακάτω πίνακες.

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2018	ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-2.591,08
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ	3.288,56
ΤΟΚΟΙ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	0,02
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΑΤΟΜΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3.288,58
ΔΑΠΑΝΕΣ 2018	ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΓΟΡΑΣ ΕΠΙΧ. ΜΕΡ. ΚΤΛ	6.000,00
ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΤΛ	12.346,04
ΕΝΟΙΚΙΟ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ	7.200,00
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ	13.010,66
ΔΑΠΑΝΗ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ	400,00
ΣΥΝΟΛΟ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	38.956,70

ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 2019	ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
ΖΗΜΙΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧ. ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-12.886,77
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΠΟΣΩΝ ΑΠΟ ΜΙΣΘΟΥΣ	3.288,56
ΤΟΚΟΙ ΗΜΕΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	0,03
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΑΤΟΜΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3.288,59
ΔΑΠΑΝΕΣ 2019	ΤΟΥ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ
ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΤΛ	10.000,00
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ	3.456,57
ΣΥΝΟΛΟ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ	13.456,57

Επειδή η φορολογική αρχή λανθασμένα υπολόγισε τα δηλούμενα εισοδήματα και τις πραγματικές δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2018. Επομένως, τα δηλούμενα εισοδήματα του οικείου έτους ανέρχονται στο ποσό των 697,48 € (3.288,58 € μισθοί – 2.591,08 ζημία) και οι πραγματικές δαπάνες διαβίωσης στο ποσό των 20.610,66 €, καθώς οι επενδυτικές δαπάνες του κωδ. 743 και η αγορά ακινήτου δε συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και δύναται να καλυφθούν από την ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Περαιτέρω, τα δηλούμενα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2019 είναι μηδέν, διότι η ζημία του έτους συμψηφίζεται με τα δηλούμενα εισοδήματα, ενώ οι προσωπικές δαπάνες διαβίωσης ανέρχονται στο ποσό των 3.456,57 €.

Επειδή με βάση τις ως άνω διαπιστώσεις πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 και σύμφωνα με το άρθρο αυτό και την Εγκύκλιο Ε.2015/31.1.2020, το εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες τεχνικές ελέγχου όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις **αθροιστικά ή διαζευκτικά** των παραγράφων 1 και 2 του ανωτέρω

άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε. και επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναιτιολόγητης προσφυγής στην έμμεση τεχνική ελέγχου τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, οι έμμεσοι μέθοδοι προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος είναι εφαρμοστέες διεθνώς από πολλές φορολογικές διοικήσεις στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία του επιτηδευματία δεν απεικονίζουν την πραγματική οικονομική του κατάσταση ή υφίσταται αδικαιολόγητος πλουτισμός σε κινητή και ακίνητη περιουσία φυσικών ή νομικών προσώπων ή υπερβολικές δαπάνες που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματα της επιχείρησης ή και του φορολογούμενου φυσικού προσώπου. Με τις εν λόγω μεθόδους, οι οποίες λειτουργούν με βάση τις γενικά παραδεκτές αρχές και τεχνικές της Ελεγκτικής, ο ελεγκτής έχει τη δυνατότητα, αναφορικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος, να χρησιμοποιεί και να αξιοποιεί ένα ευρύτατο φάσμα πληροφοριών και δεδομένων προερχόμενο από τρίτες πηγές, προκειμένου να εξάγει ασφαλέστερα αποτελέσματα και να συμβάλλει αποτελεσματικά στη σύλληψη της φορολογητέας ύλης. Η εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου αποτελεί μία εναλλακτική μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, κατόπιν ελέγχου με βάση τις γενικές διατάξεις, η χρήση της οποίας εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής.

Ωστόσο, με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013 και με την εγκύκλιο Ε.2015/2020, ο νομοθέτης εξειδίκευσε τις προϋποθέσεις επιλογής των υποθέσεων που θα ελεγχθούν με εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου. Σύμφωνα με αυτό, οι έμμεσες τεχνικές ελέγχου μπορούν να εφαρμοστούν εάν συντρέχει μία τουλάχιστον εκ των προϋποθέσεων της συγκεκριμένης διάταξης.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 αποτελούν απλώς κριτήρια επιλογής των υποθέσεων, για τις οποίες ο έλεγχος μπορεί να προσδιορίσει το εισόδημα με έμμεσες τεχνικές. Συνεπώς, η ύπαρξη μεγαλύτερων οικογενειακών δαπανών σε σχέση με το δηλούμενο εισόδημα σε ένα έτος, δίνει τη δυνατότητα στη Φορολογική Αρχή, να προσδιορίσει το εισόδημα και με έμμεσες τεχνικές, πέραν του ελέγχου με τις γενικές διατάξεις, χωρίς αυτό να αποτελεί απόδειξη φοροδιαφυγής, την οποία ο ελεγχόμενος καλείται να δικαιολογήσει. Επιπρόσθετα, από τη γραμματική διατύπωση της διάταξης αρκεί η πλήρωση μίας εκ των προϋποθέσεων για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι για την προσφυγή στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου θα πρέπει να είναι αδύνατος ο προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος με τις γενικές διατάξεις, αλυσιτελώς προβάλλεται και τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό περί μη προηγούμενης έγκρισης της μεθόδου που επιλέχτηκε από τον Προϊστάμενο

Επειδή, με την υπό στοιχεία Α 1008/20-01-2020 (Β' 88) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται :

«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 εφαρμόζόμενο 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.

.....

Άρθρο 3

Υπαγόμενοι πεδίο εφαρμογής

Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή

προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά. Η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της παρούσας απόφασης τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου **με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.** [...]

Άρθρο 4

Εφαρμογή και επιλογή τεχνικής ελέγχου

Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύνανται 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.

Άρθρο 5

Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης

Η Φορολογική Διοίκηση δύνανται να συγκεντρώνει πληροφορίες από τον φορολογούμενο και από τρίτους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, ενώ περαιτέρω αξιοποιεί στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει για τον φορολογούμενο.

Τα ανωτέρω καθώς κάθε άλλη σχετική πληροφορία που δύνανται να συλλεχθεί κατά τον έλεγχο, σε συνδυασμό με τη φύση, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και άλλους συναφείς παράγοντες του εκάστοτε είδους και μορφής της επιχείρησης λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των οριζόμενων στην παρούσα.

Άρθρο 6

Προσδιορισμός εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροών/φορολογητέων κερδών στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροές/φορολογητέα κέρδη που προσδιορίζονται με τις προαναφερθείσες μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα, συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/ εκροές/ φορολογητέα κέρδη. 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.

Άρθρο 7

Έλεγχος λοιπών φορολογικών αντικειμένων στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού

Εφόσον με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου, τα έσοδα αυτά, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.

Ο προσδιορισμός των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε φορολογία».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν πλήρωσης των προϋποθέσεων του άρθρου 28 του Ν.4172/2013,

ο έλεγχος εισηγήθηκε τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με τη χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου, την οποία ενέκρινε η Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου με την υπ' αριθμ./01-10-2023 Απόφαση, στην οποία γίνεται ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, σύμφωνα με τα οριζόμενα των άρθρων 3 και 4 της υπό στοιχείο Α.1008/2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, απορριπτόμενου του σχετικού ισχυρισμού του προσφεύγοντα.

Επειδή, ακόμη, προβάλλεται ότι δεν υπήρξε καμία αναφορά στην οικεία έκθεση μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας για αιτιολόγηση της απόφασης περί εφαρμογής της συγκεκριμένης μεθόδου.

Επειδή, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη αιτιολόγησης από τον έλεγχο της επιλογής της τεχνικής ανάλυσης ρευστότητας προβάλλεται αλυσιτελώς. Σύμφωνα με τη διάταξη της **περ. β' της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κ.Δ.Δ./μιας**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 20 παρ. 1 του ν. 3900/2010, *«Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής: ... Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν η προσφεύγουσα επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης...»*. Με τη νέα αυτή διάταξη τίθεται δικονομικός κανόνας, ειδικά για τις φορολογικές και τελωνειακές διαφορές, σχετικά με την έκταση της εξουσίας του δικαστηρίου όσον αφορά στην έρευνα της τήρησης του τύπου ή της διαδικασίας για την έκδοση της πράξης. Ο κανόνας αυτός αναφέρεται στην ακύρωση της πράξης **τότε μόνον, όταν η μη τήρηση του τύπου ή της διαδικασίας επέφερε βλάβη στον προσφεύγοντα**, την οποία εκείνος οφείλει να επικαλεσθεί και να αποδείξει, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης (βλ. σχετ. 1/2011 ΔΠρ Τρικ, 771/2011 ΔΠρ Θεσσαλ). Εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν επικαλείται βλάβη που να συναρτάται με την πλημμέλεια της διαδικασίας αυτής και που να μην μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά, παρά μόνο με την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, όπως αξιώνει η διάταξη του άρθρου 79 παρ. 5 περ. β' του Κ.Δ.Δ., δεδομένου ότι από κανένα στοιχείο δεν διαφαίνεται πως το γεγονός της μη αιτιολόγησης της επιλογής της αρχής των αναλογιών, είχε επίπτωση στην άσκηση των δικαιωμάτων του κατά τη διαδικασία του ελέγχου. Ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί μη νόμιμης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, με την **Ε 2016/31-01-2020** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., δόθηκαν διευκρινήσεις και οδηγίες 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. 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 δύνανται 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.

Ε. Λοιπά θέματα

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε διορθωτικό προσδιορισμό, μεταξύ άλλων, της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις αναφερόμενες, στη σχετική διάταξη, μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

Ως εκ τούτου, δεν αποκλείεται η χρήση τόσο της αρχής των αναλογιών όσο και της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών για τον προσδιορισμό των εσόδων φυσικού ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δραστηριοποιείται σε διαφορετικούς κλάδους, εφαρμόζοντας την καταλληλότερη, ανά κλάδο, έμμεση μέθοδο.

Σε κάθε περίπτωση, η επιλογή της έμμεσης μεθόδου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης συναρτάται από τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης, καθώς και από τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης».

Επειδή στο 33 του Ν.5104/2024 ορίζεται : «2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα

διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στο άρθρο 36 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου). Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία.....».

Επειδή, με το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή στο άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα αποτελέσματα του ελέγχου είναι εσφαλμένα, αφού λήφθηκε υπόψη εσφαλμένη μέση τιμή πώλησης της πίτσας, στην οποία δεν υπολογίστηκε η τιμή πώλησης των ατομικών κομματιών πίτσας με καθαρή αξία πώλησης 1,25 €. Επομένως, η μέση τιμή πώλησης θα έπρεπε να διαμορφωθεί στο ποσό των 7,24 € και όχι στο ποσό των 9,23 € που προσδιόρισε ο έλεγχος. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει καταστάσεις των λιανικών πωλήσεων ατομικών μερίδων πίτσας της έδρας της επιχείρησής του και των υποκαταστημάτων αυτής, καθώς και τα αρχεία του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού της έδρας της επιχείρησής του.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις τιμές του τιμοκαταλόγου που διέθεσε ο προσφεύγων στον έλεγχο, προκειμένου να εξαχθεί με ασφαλή και ενδεδειγμένο τρόπο το σύνολο των πωλήσεων. Αναλόγως του εκάστοτε είδους και του τρόπου με τον οποίο αυτό καταναλώνεται (κιλό ή μερίδα), υπολογίστηκε η συνολική αξία πώλησής του. Βάσει τιμοκαταλόγου που προσκομίστηκε, οι τιμές στις πίτσες ήταν 6,90 € για την οικογενειακή, 8,90 € για τη γίγας και 11,90 € για την πίτσα monster. Ο έλεγχος προσδιόρισε τη μέση τιμή πώλησης πίτσας στο ποσό 9,23 € ($6,90 + 8,90 + 11,90/3$). Εν προκειμένω, με τη μέθοδο που ο έλεγχος εφάρμοσε προσδιόρισε τα τεμάχια ολόκληρης πίτσας που παράχθηκαν με βάση την ποσότητα αγοράς αλεύρων και για το λόγο αυτό έλαβε υπόψη τη μέση τιμή πώλησης ολόκληρης της πίτσας και όχι του ενός ατομικού κομματιού πίτσας. Άλλωστε από πληροφορίες που δόθηκαν από τον προσφεύγοντα στην ελέγκτρια της υπόθεσης, προέκυψε ότι τα ατομικά κομμάτια πίτσας που πωλήθηκαν από την επιχείρηση εμπεριείχονταν στην πίτσα monster. Περαιτέρω ο προσφεύγων προσκομίζει στοιχεία (usb) σχετικά με τις τιμές πώλησης του ατομικού κομματιού πίτσας στην έδρα της επιχείρησής του, της οποίας τα έσοδα αποτελούν το 23% του συνολικού τζίρου της επιχείρησής του και ως εκ τούτου δεν δύναται να ληφθούν υπόψη.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, αφού έλαβε υπόψη τις αγορές (ποσότητες και αξίες) με βάση τα προσκομιζόμενα στοιχεία και τη μέση τιμή πώλησης του κάθε πωλούμενου είδους βάσει τιμοκαταλόγου, εφάρμοσε τη μέθοδο της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών.

Σύμφωνα με τους πίνακες των σελίδων 22 – 33 της έκθεσης ελέγχου, ο έλεγχος αφού αναγνώρισε ποσοστό φύρας 30% επί της αγορασθείσας ποσότητας κάθε είδους τροφίμων (αλεύρι, πραλίνη, σαλάτες - λαχανικά – φρούτα) και ποσοστό φύρας 5% επί της αγορασθείσας ποσότητας των ειδών νερά - ροφήματα- ποτά, προσδιόρισε τον αριθμό των μερίδων/τεμαχίων πώλησης του κάθε είδους και ακολούθως υπολογίστηκε η συνολική αξία πώλησης (τζίρος) του κάθε είδους, η οποία προκύπτει από το γινόμενο του συνόλου των μερίδων/τεμαχίων του κάθε είδους επί της μέσης τιμής πώλησης βάσει τιμοκαταλόγου.

Ακολούθως ο έλεγχος προέβη λανθασμένα στον προσδιορισμό της σταθμισμένης μέσης τιμής πώλησης προς την τιμή αγοράς εφαρμόζοντας τις αναλογίες που προβλέπονται με την μέθοδο της αρχής των αναλογιών, ενώ ήδη είχε προσδιοριστεί ο κύκλος εργασιών της ελεγχόμενης επιχείρησης με την προηγούμενη έμμεση τεχνική ελέγχου.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης εφαρμογής της έμμεσης τεχνικής ελέγχου γίνεται δεκτός και τα αποτελέσματα του ελέγχου θα πρέπει να επαναπροσδιοριστούν.

Σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών

ΧΡΗΣΗ 2018

Αναλυτικά παρατίθενται οι αγορές και οι εκτιμώμενες πωλήσεις για τις παρακάτω κατηγορίες ειδών:

ΣΑΛΑΤΕΣ, ΛΑΧΑΝΙΚΑ, ΦΡΟΥΤΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣ/ΤΑ ΑΓΟΡΑ ΣΣΕ ΤΜΧ Η' ΚΙΛΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ- ΡΑΣ	ΦΥΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΥΡΑ	ΠΟΣ/ΤΑ / ΜΕΡΙΔΑ Η' ΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
ΑΓΓΟΥΡΙΑ ΤΜΧ	66	20,24	30%	19,80	46,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΡΠΟΥΖΙΑ	18,00	6,31	30%	5,40	12,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΝΑΝΑΣ	1,31	1,31	30%	0,39	0,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΡΑΟΥΛΕΣ	3,30	6,85	30%	0,99	2,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΡΕΜΜΥΔΙΑ ΞΕΡΑ	15,50	9,29	30%	4,65	10,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΕΜΟΝΙΑ	0,68	0,52	30%	0,20	0,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΝΤΟΜΑΤΕΣ	939,00	1566,89	30%	281,70	657,30	0,40	1643,25	4,50	7394,63	5963,41	1431,22
ΠΙΠΕΡΙΕΣ ΚΑΥΤΕΡΗΣ	0,19	1,45	30%	0,06	0,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΡΟΚΑ BABY	2,10	21,82	30%	0,63	1,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΑΡΟΥΛΙ	284,30	417,23	30%	85,29	199,01	0,26	765,42	4,50	3444,40	2777,75	666,66
ΤΟΜΑΤΙΝΙΑ	12,71	32,56	30%	3,81	8,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λιαστές Ντομάτες σε Λάδι PERFETO 1.7 ml	2	10,8	30%	0,60	1,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΠΑΝΑΚΙ	24	21,60	30%	7,20	16,80	0,08	210,00	5,00	1050,00	846,77	203,23
ΣΚΟΡΔΟ ΨΙΛΟΚΟΜ	2,00	11,20	30%	0,60	1,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	1371,09	2128,07							11889,03	9587,93	2301,10

Παρατηρήσεις:

- Η φύρα που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο υπολογίστηκε σε 30% προκειμένου να συμπεριλάβει τη φθορά του προϊόντος και στις περιπτώσεις που δίνονταν σαλάτα ως δώρο σε πακέτα προσφορών (πχ. Με την αγορά 1+1 πίτσας δώρο σαλάτα).
- Τα είδη τα οποία στον παραπάνω πίνακα έχουν μηδενικές τιμές πώλησης, αφορούν σε προϊόντα που περιλαμβάνονται στο σύνολό τους σε άλλα σκευάσματα.

2. ΠΙΤΣΑ-ΜΑΚΑΡΟΝΙΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΣΣΕ ΚΙΛΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ- ΡΑΣ	ΦΥΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΥΡΑ	ΠΟΣ/ΤΑ / ΜΕΡΙΔΑ Η' ΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
ΑΛΕΥΡΙ ΣΕ ΚΙΛΑ	18375,00	11245,92	30%	5512,50	12862,50	0,50	25725,00	9,23	237441,75	191485,28	45956,47
ΜΑΚΑΡΟΝΙΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	247,50	446,35	10%	24,75	222,75	0,25	891,00	5,68	5060,88	4081,35	979,53
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΚΙΛΑ	4919,06	11464,08	30%	1475,72	3443,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΟΥΚΑΝΙΚΑ ΧΩΡΙΑΤΙΚΑ	48,34	106,52	30%	14,50	33,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ ΚΙΛΑ	585,58	2465,97	30%	175,67	409,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΓΥΡΟΣ	6,00	49,32	30%	1,80	4,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΑΡΙΔΑ ΑΠΟΦΛΟΙΩΜ ΕΝΗ	3,00	28,20	30%	0,90	2,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΙΜΑΣ ΣΕ ΚΙΛΑ	1,18	6,35	30%	0,35	0,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΙΞ ΤΥΡΙΩΝ	205,67	1178,88	30%	61,70	143,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΥΡΙ ΚΡΕΜΑ	127,50	505,55	30%	38,25	89,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΚΟΥΝΤΑ & ΑΛΛΑ ΤΥΡΙΑ	24241,86	68999,89	30%	7272,56	16969,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΕΤΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	284,87	1109,36	30%	85,46	199,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΒΓΑ	877,80	1758,30	30%	263,34	614,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΑΓΙΑ ΝΩΠΗ	268,00	134,00	30%	80,40	187,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΡΙΦΤΗ ΝΤΟΜΑΤΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	2040,00	1288,05	30%	612,00	1428,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIZZA SAUCE ΣΕ ΚΙΛΑ	3086,66	2819,89	30%	926,00	2160,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΑΛΤΣΑ ΠΕΣΤΟ	8,90	63,66	30%	2,67	6,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΑΛΤΣΑ ΜΠΟΛΟΝΕΖ	50,00	263,45	30%	15,00	35,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΡΕΜΑ ΜΑΓΕΙΡΙΚΗΣ ΛΙΤΡΑ	213,90	577,60	30%	64,17	149,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΡΕΜΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΛΙΤΡ	627,00	2043,21	30%	188,10	438,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΒΟΥΤΥΡΟ ΚΙΛΑ	18,72	183,19	30%	5,62	13,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΑΝΙΤΑΡΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΑ ΚΙΛΑ	2275,00	5107,50	30%	682,50	1592,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΙΠΕΡΙΑ ΠΡΑΣΙΝΗ	1141,95	948,15	30%	342,59	799,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΛΙΑ ΡΟΔΕΛΑ ΜΑΥΡΗ ΚΙΛΑ	513,00	1537,29	30%	153,90	359,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	60166,49	114330,68							242502,63	195566,64	46935,99

Παρατηρήσεις:

- Για τον προσδιορισμό του κόστους για την παρασκευή πίτσας και μακαρονάδας όπως αναφέρθηκε ανωτέρω συμπεριλήφθηκαν επιπλέον είδη που θεωρήθηκε ότι συμμετέχουν αμιγώς στο τελικό προϊόν (όπως σάλτσες, μανιτάρια, πράσινες πιπεριές, μαγιά, κρέμα γάλακτος κτλ)
- Η φύρα που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο υπολογίστηκε σε 30%, προκειμένου να συμπεριλάβει τη φθορά του προϊόντος και στις περιπτώσεις που δίνονταν πακέτα προσφορών ως δώρο σε πακέτα (πχ. Με την αγορά 1+1 οικογενειακής πίτσας δώρο 1 οικογενειακή, με την αγορά 1+1 γίγας δώρο 1 γίγας)-
- Η ποσότητα αλευριού που χρησιμοποιήθηκε είναι 500 γρ, η οποία προσδιορίστηκε ως εξής: ο προσφεύγων επικαλέστηκε στον έλεγχο ότι τα μεγέθη που πουλούσε σε πίτσα ήταν οικογενειακή με περίπου 300 γρ αλεύρι, γίγας με 500 γρ αλεύρι και monster με 700 γρ αλεύρι. Καθότι δεν ήταν δυνατό να διαπιστωθεί από τον έλεγχο το μέγεθος της πίτσας που πωλείται περισσότερο λήφθηκε το μέσο μέγεθος των 500 γρ.
- Η τιμή που χρησιμοποιήθηκε για κάθε πίτσα είναι 9,23 ευρώ η οποία προσδιορίστηκε ως εξής: οι τιμές στις πίτσες βάσει τιμοκαταλόγου που προσκομίστηκε ήταν 6,90 ευρώ για την οικογενειακή, 8,90 ευρώ για την γίγας και 11,90 για την πίτσα monster. Ομοίως ο έλεγχος έλαβε υπόψη τη μέση τιμή πώλησης πίτσας

$(6,90 + 8,90 + 1,90)/3 = 9,23$ ευρώ.

- Η τιμή που χρησιμοποιήθηκε για είδος μακαρονάδα είναι 5,68 ευρώ, καθότι αυτή προέκυψε ως μέση τιμή πώλησης από τις τιμές του προσκομισθέντος τιμοκαταλόγου.
- Τα είδη, τα οποία στον παραπάνω πίνακα έχουν μηδενικές τιμές πώλησης, αφορούν σε προϊόντα που περιλαμβάνονται στο σύνολό τους σε άλλα σκευάσματα.

2. ΝΕΡΑ - ΡΟΦΗΜΑΤΑ - ΠΟΤΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣ/ΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΣΕ ΤΜΧ Η' ΛΙΤΡΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ- ΡΑΣ	ΦΥ- ΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΥΡΑ	ΠΟΣ/ΤΑ/ ΜΕΡΙΔΑ Η* ΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
COCA-COLA 1.5L	606,00	544,07	5%	30,30	575,70	1,00	575,70	2,50	1439,25	1160,69	278,56
COCA-COLA 500 ML	682,00	436,52	5%	34,10	647,90	1,00	647,90	1,50	971,85	783,75	188,10
COCA-COLA LIGHT 500 ML	202,00	126,39	5%	10,10	191,90	1,00	191,90	1,50	287,85	232,14	55,71
COCA-COLA ZERO 500 ML	466,00	302,21	5%	23,30	442,70	1,00	442,70	1,50	664,05	535,52	128,53
COCA-COLA STEVIA 500 ML	34,00	15,79	5%	1,70	32,30	1,00	32,30	1,50	48,45	39,07	9,38
COCA-COLA 330 ML	2968,00	1397,06	5%	148,40	2819,60	1,00	2819,60	1,30	3665,48	2956,03	709,45
COCA-COLA LIGHT 330 ML	298,00	139,84	5%	14,90	283,10	1,00	283,10	1,30	368,03	296,80	71,23
COCA-COLA ZERO 330 ML	538,00	255,26	5%	26,90	511,10	1,00	511,10	1,30	664,43	535,83	128,60
COCA-COLA STEVIA 330 ML	106,00	47,11	5%	5,30	100,70	1,00	100,70	1,30	130,91	105,57	25,34
ΠΕΠΣΙ ΚΟΛΑ 1500 ML	596,00	472,29	10%	59,60	536,40	1,00	536,40	2,50	1341,00	1081,45	259,55
ΠΕΠΣΙ ΚΟΛΑ 330 ML	1940,00	695,03	5%	97,00	1843,00	1,00	1843,00	1,30	2395,90	1932,18	463,72
ΠΕΠΣΙ TWIST 330 ML	856,00	299,54	5%	42,80	813,20	1,00	813,20	1,30	1057,16	852,55	204,61
ΠΕΠΣΙ BLACK CHERRY 330	34,00	8,65	5%	1,70	32,30	1,00	32,30	1,30	41,99	33,86	8,13
FANTA ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 500 ML	284,00	165,44	5%	14,20	269,80	1,00	269,80	1,30	350,74	282,85	67,89
FANTA ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 330 ML	458,00	188,93	5%	22,90	435,10	1,00	435,10	1,30	565,63	456,15	109,48
FANTA ΜΠΛΕ ΠΟΡΤ.330 ML	24,00	10,23	5%	1,20	22,80	1,00	22,80	1,30	29,64	23,90	5,74
FANTA ΛΕΜΟΝΙ 330 ML	352,00	141,11	5%	17,60	334,40	1,00	334,40	1,30	434,72	350,58	84,14
HBH ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 330 ML	572,00	215,74	5%	28,60	543,40	1,00	543,40	1,30	706,42	569,69	136,73
HBH ΛΕΜΟΝΙ 330 ML	380,00	141,45	5%	19,00	361,00	1,00	361,00	1,30	469,30	378,47	90,83
SPRITE 330 ML	222,00	88,18	5%	11,10	210,90	1,00	210,90	1,30	274,17	221,10	53,07
7UP 330 ML	284,00	108,02	5%	14,20	269,80	1,00	269,80	1,30	350,74	282,85	67,89
ΣΟΥΡΩΤΗ 300 ML	82,00	24,78	5%	4,10	77,90	1,00	77,90	1,30	101,27	81,67	19,60
HBH ΣΟΔΑ 330 ML	246,00	64,08	5%	12,30	233,70	1,00	233,70	1,30	303,81	245,01	58,80
ΣΟΥΠΕΣ ΣΟΔΑ 330 ML	24,00	7,23	5%	1,20	22,80	1,00	22,80	1,30	29,64	23,90	5,74

ΚΡΥΟ ΤΣΑΙ ΛΕΜΟΝΙ 330 ML	596,00	301,17	5%	29,80	566,20	1,00	566,20	1,50	849,30	684,92	164,38
ΚΡΥΟ ΤΣΑΙ ΡΟΔΑΚΙΝΟ 330 ML	890,00	438,55	5%	44,50	845,50	1,00	845,50	1,50	1268,25	1022,78	245,47
FUZE TEA PEACH 330 ML	202,00	101,31	5%	10,10	191,90	1,00	191,90	1,50	287,85	232,14	55,71
FUZE TEA MANGO 330 ML	58,00	25,38	5%	2,90	55,10	1,00	55,10	1,50	82,65	66,65	16,00
PREMIUM ALOE 500ML	6,00	5,27	5%	0,30	5,70	1,00	5,70	1,50	8,55	6,90	1,65
RED BULL 250 ML	3,00	4,14	5%	0,15	2,85	1,00	2,85	2,30	6,56	5,29	1,27
RED BULL 330 ML	2,00	3,00	5%	0,10	1,90	1,00	1,90	2,50	4,75	3,83	0,92
ΑΜΙΤΑ MOTION ΧΥΜΟΣ 1.5 L	1,00	1,98	5%	0,05	0,95	1,00	0,95	2,00	1,90	1,53	0,37
ΑΜΙΤΑ ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 330 ML	256,00	124,76	5%	12,80	243,20	1,00	243,20	1,50	364,80	294,19	70,61
ΑΜΙΤΑ MOTION 330 ML	630,00	429,64	5%	31,50	598,50	1,00	598,50	1,50	897,75	723,99	173,76
ΧΥΜΟΣ ΛΕΜΟΝΙ 330ML	4,00	1,84	5%	0,20	3,80	1,00	3,80	1,50	5,70	4,60	1,10
ΑΜΙΤΑ ΒΥΣΣΙΝΟ 250 ML	255,00	116,19	5%	12,75	242,25	1,00	242,25	1,30	314,93	253,97	60,95
ΧΥΜΟΣ ΗΒΗ ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 250 ML	27,00	11,49	5%	1,35	25,65	1,00	25,65	1,30	33,35	26,89	6,45
ΧΥΜΟΣ ΗΒΗ ENERGY 250 ML	290,00	133,70	5%	14,50	275,50	1,00	275,50	1,30	358,15	288,83	69,32
ΧΥΜΟΣ ΒΙ ΒΑ ΜΗΛΟ 250 ML	523,00	144,54	5%	26,15	496,85	1,00	496,85	1,30	645,91	520,89	125,01
ΧΥΜΟΣ ΒΙΒΑ 250 ML	54,00	12,30	5%	2,70	51,30	1,00	51,30	1,30	66,69	53,78	12,91
ΟΛΥΜΠΟΣ ΧΥΜΟΣ 250ML	2,00	1,36	5%	0,10	1,90	1,00	1,90	1,30	2,47	1,99	0,48
ΣΕΛΙ ΝΕΡΟ 1500 ML	602,00	106,70	5%	30,10	571,90	1,00	571,90	1,00	571,90	461,21	110,69
ΑΥΡΑ 1.5L	758,00	203,13	5%	37,90	720,10	1,00	720,10	1,00	720,10	580,73	139,37
ΒΙΚΟΣ ΝΕΡΟ 1500 ML	326,00	70,89	5%	16,30	309,70	1,00	309,70	1,00	309,70	249,76	59,94
ΙΟΛΗ ΝΕΡΟ 1LT	6,00	2,10	5%	0,30	5,70	1,00	5,70	1,00	5,70	4,60	1,10
ΣΕΛΙ ΝΕΡΟ 500 ML	3352,00	320,16	5%	167,60	3184,40	1,00	3184,40	0,50	1592,20	1284,03	308,17
ΔΙΟΣ ΝΕΡΟ 500 ML	684,00	63,70	5%	34,20	649,80	1,00	649,80	0,50	324,90	262,02	62,88
ΑΥΡΑ ΝΕΡΟ 500 ML	3792,00	503,17	5%	189,60	3602,40	1,00	3602,40	0,50	1801,20	1452,58	348,62
ΒΙΚΟΣ ΝΕΡΟ 500 ML	1408,00	162,45	5%	70,40	1337,60	1,00	1337,60	0,50	668,80	539,35	129,45
ZAGORI ΝΕΡΟ 500 ml	140,00	14,25	5%	7,00	133,00	1,00	133,00	0,50	66,50	53,63	12,87
ΜΠΥΡΑ ΑΛΦΑ ΒΑΡΕΛΙ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	672,00	1412,58	5%	33,60	638,40	0,50	1276,80	4,00	5107,20	4118,71	988,49
ΑΜΣΤΕΛ 500 ML	584,00	474,64	5%	29,20	554,80	1,00	554,80	3,00	1664,40	1342,26	322,14
KAIZER ΚΟΥΤΙ 500 ML	456,00	460,28	5%	22,80	433,20	1,00	433,20	3,00	1299,60	1048,06	251,54
FISCHER ΜΠΥΡΑ ΦΙΑΛΗ 500ML	4,00	4,24	5%	0,20	3,80	1,00	3,80	3,00	11,40	9,19	2,21
ΧΑΙΝΕΚΕΝ ΚΟΥΤΙ 375 ML	106,00	60,57	5%	5,30	100,70	1,00	100,70	2,50	251,75	203,02	48,73
ΑΜΣΤΕΛ ΚΟΥΤΙ 375	92,00	49,21	5%	4,60	87,40	1,00	87,40	2,50	218,50	176,21	42,29

ΑΜΣΤΕΛ ΚΟΥΤΙ 330	236,00	126,44	5%	11,80	224,20	1,00	224,20	2,50	560,50	452,02	108,48
KAIZER ΚΟΥΤΙ 330	34,00	17,73	5%	1,70	32,30	1,00	32,30	2,50	80,75	65,12	15,63
ΑΛΦΑ ΚΟΥΤΙ 330	476,00	203,12	5%	23,80	452,20	1,00	452,20	2,50	1130,50	911,69	218,81
ΧΑΙΝΕΚΕΝ ΚΟΥΤΙ 330	380,00	272,68	5%	19,00	361,00	1,00	361,00	2,50	902,50	727,82	174,68
ΦΙΕ 330 ML	140,00	70,93	5%	7,00	133,00	1,00	133,00	2,50	332,50	268,15	64,35
ΑΜΣΤΕΛ RADLER 330 ML	154,00	95,40	5%	7,70	146,30	1,00	146,30	2,50	365,75	294,96	70,79
ΣΥΝΟΛΑ	30455,00	12445,94							39878,32	32159,94	7718,38

Η φύρα που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο υπολογίστηκε σε 5%. Στο είδος PEPSI 1.5 Lt λήφθηκε υπόψη φύρα 10% καθότι σε κάποιες περιπτώσεις δίνονταν ως δώρο σε πακέτα προσφορών (πχ. Με την αγορά 1+1 οικογενειακής πίτσας δώρο PEPSI 1.5 Lt).

3. ΔΙΑΦΟΡΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣ/ΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΣΕ ΤΜΧ Η' ΚΙΛΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ-ΡΑΣ	ΦΥ-ΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΥΡΑ	ΠΟΣ/ΤΑ/ ΜΕΡΙΔΑ Η' ΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
ΖΑΧΑΡΗ	750,00	344,75	30%	225,00	525,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΑΛΙΝΑ/ΜΕ ΡΕΝΤΑ/ΝΟΥΤΕ ΛΛΑ	293,35	796,81	30%	88,005	205,35	0,40	513,36	9,93	5097,69	4111,04	986,65
ΤΡΙΜ. ΛΕΥΚΟ ΜΠΙΣΚΟΤΟ ΣΕ ΚΙΛΑ	7,50	23,09	30%	2,25	5,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΠΙΣΚΟΤΑ & ΣΟΚΟΛΑΤΟΙ ΔΗ	74	62,86	30%	22,2	51,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΙΡΟΠΙ ΣΟΚΟΛΑΤΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	1,20	3,84	30%	0,36	0,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΙΡΟΠΙ ΒΥΣΣΙΝΟ ΣΕ	1,20	2,8	30%	0,36	0,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΙΡΟΠΙ ΣΟΚΟΛΑΤΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	15,60	33,4	30%	4,68	10,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΑΓΙΟΝΕΖΑ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	41,45	77,98	30%	12,435	29,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΛΑΤΙ ΣΕ ΚΙΛΑ	80,25	324,52	5%	4,0125	76,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΑΔΙ ΤΡΟΥΦΑΣ	0,5	13,30	30%	0,15	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΑΡΓΑΡΙΝΗ	2,00	4,6	30%	0,6	1,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΕΤΣΑΠ	156,50	264,31	30%	46,95	109,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΑΛΤΣΑ ΜΠΑΡΜΠΕΚΙ ΟΥ	74,00	425,24	30%	22,2	51,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΟΥΣΤΑΡΔΑ	63,95	52,05	30%	19,185	44,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΩΣΑΚΙ	16,00	30,05	30%	4,8	11,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΠΟΥΚΟΒΟ	1,00	6,65	30%	0,3	0,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΣΙΛΙ TABASCO SAUCE	81	290,7	30%	24,3	56,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΥΟΣΜΟΣ ΤΡΙΜΕΝΟΣ ΚΙΛΑ	4,00	15,8	5%	0,2	3,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΒΑΣΙΛΙΚΟΣ ΤΡΙΜΕΝΟΣ	4,00	14,04	5%	0,2	3,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΙΠΕΡΙ ΚΟΚΚΙΝΟ	2,00	9	5%	0,1	1,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΙΠΕΡΙ ΜΑΥΡΟ ΚΙΛΟΥ	10,00	97,38	5%	0,5	9,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	■ 0,00
ΡΙΓΑΝΗ	4,00	23,6	5%	0,2	3,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΒΑΛΣΑΜΙΚΟ ΚΡΕΜΑ 500 ΓΡ-CLA	5,00	23,7	30%	1,5	3,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΞΥΔΙ ΛΙΤΡΑ	4,80	2,3	30%	1,44	3,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΡΟΥΤΟΝ ΜΕ ΦΥΣΙΚΗ ΓΕΥΣΗ	24,00	141,5	30%	7,2	16,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	365,25	1320,15	30%	109,58	255,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΗΛΙΕΛΑΙΟ	757,00	621,18	30%	227,10	529,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΕΜΟΝΙ DRESSING	37,00	8,20	30%	11,1	25,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΖΩΜΟΣ											
ΛΑΧΑΝΙΚ	10,62	38,93	30%	3,186	7,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΡΙΜΜΑ ΦΡΥΓΑΝΙΑΣ	0,36	1,11	30%	0,108	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ	1346,02	6584,11	30%	403,81	942,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	4244,70	12013,33							5097,69	4111,04	986,65

Παρατήρηση:

- Τα είδη, τα οποία στον παραπάνω πίνακα έχουν μηδενικές τιμές πώλησης, αφορούν σε προϊόντα που περιλαμβάνονται στο σύνολό τους σε άλλα σκευάσματα.
- Με το είδος ΠΡΑΛΙΝΑ/MERENTA/NUTELLA προσδιορίστηκαν μερίδες για τη γλυκιά πίτσα όπου η τιμή προσδιορίστηκε ως η μέση τιμή πώλησης από τις αξίες που δόθηκαν στον τιμοκατάλογο (οικογενειακή 6,90 ευρώ + γίγας 9,40 ευρώ + monster 14,40 ευρώ)/3 = 9,33 ευρώ
- Δε λήφθηκε υπόψη αλεύρι για τη διαμόρφωση του κόστους καθότι οι μερίδες που προέκυψαν από το σύνολο των αγορών για τη γλυκιά πίτσα είναι πολύ λίγες σε σύγκριση με αυτές που προσδιορίστηκαν στην αλμυρή πίτσα.

ΣΥΝΟΛΑ ΕΤΟΥΣ 2018

ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤΑΧΩΡΗΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΣΕ ΑΞΙΑ	ΕΣΟΔΑ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)
ΣΑΛΑΤΕΣ	2.128,07	9.587,93
ΠΙΤΣΑ - ΜΑΚΑΡΟΝΙΑ	114.330,68	195.566,64
ΝΕΡΑ-ΠΟΤΑ- ΡΟΦΗΜΑΤΑ	12445,94	32159,94
ΔΙΑΦΟΡΑ	12.013,33	4.111,04
ΣΥΝΟΛΑ	140.918,02	241.425,55

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα στην περίοδο από 01/01/2018 - 31/12/2018, διαμορφώνονται ως εξής:

	ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΣ Δ.Ε.Δ. (β)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (β) – (α)
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	230.199,01	310.902,87	241.425,55	11.226,54
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	181.474,94	181.474,94	181.474,94	
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	48.724,07	129.427,93	59.950,61	11.226,54
ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	2.325,00	2.325,00	2.325,00	
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	53.640,15	53.640,15	53.640,15	
ΚΕΡΔΟΣ ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ	-2.591,08	78.112,78	8.635,46	11.226,54
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ		7.495,13	7.495,13	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	-2.591,08	85.607,91	16.130,59	18.721,67
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	-2.591,08	85.607,91	16.130,59	18.721,67
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-2.591,08	85.607,91	16.130,59	18.721,67
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	3.288,56	3.288,56	3.288,56	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ – ΔΙΑΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,02	0,02	0,02	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	22.427,46		6.296,87	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	25.716,04	88.896,49	25.716,04	

ΦΠΑ 2018

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
13%	324,85	324,85	324,85	
24%	234.519,07	315.223,02	245.745,70	11.226,63
ΣΥΝΟΛΟ	234.843,92	315.547,87	246.070,55	11.226,63

Παρατήρηση: Στα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν από την έμμεση τεχνική ελέγχου ύψους 241.425,55€ προστίθεται το ποσό των 4.645,00 € από πώληση παγίου.

ΧΡΗΣΗ 2019

Αναλυτικά παρατίθενται οι αγορές και οι εκτιμώμενες πωλήσεις για τις παρακάτω κατηγορίες ειδών:

1. ΣΑΛΑΤΕΣ, ΛΑΧΑΝΙΚΑ, ΦΡΟΥΤΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΣΕ ΤΜΧ Η' ΚΙΛΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ- ΡΑΣ	ΦΥ- ΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΦΥΡΑ	ΠΟΣ/ΤΑ/ ΜΕΡΙΔΑ Η' ΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
ΑΓΓΟΥΡΙΑ ΤΜΧ	64,00	28,40	30%	19,20	44,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΡΕΜΜΥΔΙΑ	108,30	78,12	30%	32,49	75,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΕΜΟΝΙΑ	4,66	11,46	30%	1,40	3,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΝΤΟΜΑΤΕΣ	350,49	425,74	30%	105,15	245,34	0,40	613,36	4,50	2760,11	2442,57	317,53
ΜΑΙΔΑΝΟΣ	9,00	6,00	30%	2,70	6,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΡΟΚΑ BABY	21,80	179,20	30%	6,54	15,26	0,08	190,75	5,00	953,75	844,03	109,72
ΣΑΛΑΤΑ ΣΓΟΥΡΗ	148,60	218,08	30%	44,58	104,02	0,26	400,08	4,50	1800,35	1593,23	207,12
ΤΟΜΑΤΙΝΙΑ	49,15	75,13	30%	14,75	34,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΚΟΡΔΟ ΨΙΛΟΚΟΜ	12,00	5,40	30%	3,60	8,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΡΑΠΑΝΑΚΙΑ	0,25	1,26	30%	0,08	0,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΠΑΝΑΝΕΣ	9,20	11,22	30%	2,76	6,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	15,00	16,50	30%	4,50	10,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΧΛΑΔΙΑ	0,97	1,60	30%	0,29	0,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΡΟΔΑΚΙΝΑ	1,09	0,98	30%	0,33	0,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΝΕΚΤΑΡΙΝΙΑ ΝΑΟΥΣΑΣ	1,57	1,54	30%	0,47	1,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	796,08	1060,63							5514,20	4879,83	634,38

Παρατηρήσεις:

- Η φύρα που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο υπολογίστηκε σε 30%, προκειμένου να συμπεριλάβει τη φθορά του προϊόντος και στις περιπτώσεις που δίνονταν σαλάτα ως δώρο σε πακέτα προσφορών (πχ. Με την αγορά 1+1 πίτσας δώρο σαλάτα).
- Τα είδη τα οποία στον παραπάνω πίνακα έχουν μηδενικές τιμές πώλησης, αφορούν σε προϊόντα που περιλαμβάνονται στο σύνολό τους σε άλλα σκευάσματα.

2- ΠΙΤΣΑ-ΜΑΚΑΡΟΝΙΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣ/ΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΣΕ ΚΙΛΑ Η' ΛΤΡΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ- ΡΑΣ	ΦΥΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΥΡΑ	ΠΟΣ/ΤΑ/ ΜΕΡΙΔΑ Η' ΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
ΑΛΕΥΡΙ ΚΙΛΑ	3750	2550	30%	1125,00	2625,00	0,50	5250,00	9,23	48457,50	42882,74	5574,76
ΜΑΚΑΡΟΝΙΑ ΚΙΛΑ	135,50	173,20	10%	13,55	121,95	0,25	487,80	5,68	2770,70	2451,95	318,75
ΜΑΝΙΤΑΡΙΑ ΟΛΟΚΛΗΡΑ ΚΙΛΑ	517,50	1.396,00	30%	155,25	362,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΦΕΤΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	100,40	477,55	30%	30,12	70,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΟΥΚΑΝΙΚΑ ΧΩΡΙΑΤΙΚΑ	3,06	10,84	30%	0,92	2,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΥΡΙ ΚΡΕΜΑ	37,26	145,74	30%	11,18	26,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΛΛΑΝΤΙΚΑ ΚΙΛΑ	1047,17	3423,41	30%	314,15	733,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΥΡΟΣ	12	98,64	30%	3,60	8,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ΜΙΞ ΤΥΡΙΩΝ	36,50	355,93	30%	10,95	25,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΚΟΥΝΤΑ & ΑΛΛΑ ΤΥΡΙΑ	4157,75	13865,39	30%	1247,32	2910,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΙΠΕΡΙΑ ΠΡΑΣΙΝΗ	280,3	394,39	30%	84,09	196,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΑΛΤΣΑ ΜΠΟΛΟΝΕΖ	26,4	143,88	30%	7,92	18,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΓΑΡΙΔΑ ΑΠΟΦΛΟΙΩΜΕΝΗ	7,5	75,75	30%	2,25	5,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΑΛΤΣΑ ΠΕΣΤΟ	0,95	7,38	30%	0,29	0,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΒΟΥΤΥΡΟ ΚΙΛΑ	0,5	4,85	30%	0,15	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΡΕΜΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΛΙΤΡ	255,00	791,12	30%	76,50	178,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ ΚΙΛΑ	82,00	517,14	30%	24,60	57,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΑΓΙΑ ΝΩΠΗ	60,00	30	30%	18,00	42,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΛΙΑ ΡΟΔΕΛΑ ΜΑΥΡΗ ΚΙΛΑ	150,00	449,5	30%	45,00	105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΡΙΦΤΗ ΝΤΟΜΑΤΑ ΣΕ ΚΙΛΑ	1580	1022,78	30%	474,00	1106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΒΓΑ	194,65	370,76	30%	58,40	136,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΑ	12434,44	26304,25							51228,20	45334,69	5893,51

Παρατηρήσεις:

- Για τον προσδιορισμό του κόστους για την παρασκευή πίτσας και μακαρονάδας όπως αναφέρθηκε ανωτέρω συμπεριλήφθηκαν επιπλέον είδη που θεωρήθηκε ότι συμμετέχουν αμιγώς στο τελικό προϊόν (όπως σάλτσες, μανιτάρια, πράσινες πιπεριές, μαγιά, κρέμα γάλακτος κτλ)
- Η φύρα που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο υπολογίστηκε σε 30% προκειμένου να συμπεριλάβει τη φθορά του προϊόντος και στις περιπτώσεις που δίνονταν πακέτα προσφορών ως δώρο σε πακέτα (πχ. Με την αγορά 1+1 οικογενειακής πίτσας δώρο 1 οικογενειακή, με την αγορά 1+1 γίγας δώρο 1 γίγας)
- Η ποσότητα αλευριού που χρησιμοποιήθηκε είναι 500 γρ η οποία προσδιορίστηκε ως εξής: ο προσφεύγων επικαλέστηκε στον έλεγχο ότι τα μεγέθη που πουλούσε σε πίτσα ήταν οικογενειακή με περίπου 300 γρ αλεύρι, γίγας με 500 γρ αλεύρι και monster με 700 γρ αλεύρι. Καθότι δεν ήταν δυνατό να διαπιστωθεί από τον έλεγχο το μέγεθος της πίτσας που πωλείται περισσότερο λήφθηκε το μέσο μέγεθος των 500 γρ.
- Η τιμή που χρησιμοποιήθηκε για κάθε πίτσα είναι 9,23 ευρώ η οποία προσδιορίστηκε ως εξής: οι τιμές στις πίτσες βάσει τιμοκαταλόγου που προσκομίστηκε ήταν 6,90 ευρώ για την οικογενειακή, 8,90 ευρώ για την γίγας και 11,90 για την πίτσα monster. Ομοίως ο έλεγχος έλαβε υπόψη τη μέση τιμή πώλησης πίτσας $(6,90 + 8,90 + 1,90)/3 = 9,23$ ευρώ.
- Η τιμή που χρησιμοποιήθηκε για είδος μακαρονάδα είναι 5,68 ευρώ, καθότι αυτή προέκυψε ως μέση τιμή πώλησης από τις τιμές του προσκομισθέντος τιμοκαταλόγου.
- Τα είδη, τα οποία στον παραπάνω πίνακα έχουν μηδενικές τιμές πώλησης, αφορούν σε προϊόντα που περιλαμβάνονται στο σύνολό τους σε άλλα σκευάσματα.

3. ΝΕΡΑ-ΡΟΦΗΜΑΤΑ-ΠΟΤΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣ/ΤΑ ΑΓΟΡΑΣ\ ΣΕ ΤΜΧ Η' ΛΙΤΡΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ- ΡΑΣ	ΦΥ- ΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗ ΦΥΡΑ	ΠΟΣ/ΤΑ / ΜΕΡΙΔΑ ΗΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ Α-ΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
COCA-COLA 330 ML	1704,00	839,23	5%	85,20	1618,80	1,00	1618,80	1,30	2104,44	1697,13	407,31
ΠΕΠΣΙ ΚΟΛΑ 1500 ML	165,00	160,95	10%	16,50	148,50	1,00	148,50	2,50	371,25	299,40	71,85
ΠΕΠΣΙ ΚΟΛΑ 330 ML	1056,00	417,12	5%	52,80	1003,20	1,00	1003,20	1,30	1304,16	1051,74	252,42
ΠΕΠΣΙ MAX 330 ML	432,00	170,64	5%	21,60	410,40	1,00	410,40	1,30	533,52	430,26	103,26
ΠΕΠΣΙ TWIST 330 ML	672,00	265,44	5%	33,60	638,40	1,00	638,40	1,30	829,92	669,29	160,63
FANTA ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 330 ML	148,00	70,94	5%	7,40	140,60	1,00	140,60	1,30	182,78	147,40	35,38
FANTA ΛΕΜΟΝΙ 330 ML	216,00	103,41	5%	10,80	205,20	1,00	205,20	1,30	266,76	215,13	51,63
HBH ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 330 ML	456,00	181,64	5%	22,80	433,20	1,00	433,20	1,30	563,16	454,16	109,00
HBH ΛΕΜΟΝΙ 330 ML	240,00	97,60	5%	12,00	228,00	1,00	228,00	1,30	296,40	239,03	57,37
SPRITE 330 ML	168,00	80,43	5%	8,40	159,60	1,00	159,60	1,30	207,48	167,32	40,16
7UP 330 ML	144,00	60,96	5%	7,20	136,80	1,00	136,80	1,30	177,84	143,42	34,42
ΣΟΥΡΩΤΗ 300 ML	24,00	9,98	5%	1,20	22,80	1,00	22,80	1,30	29,64	23,90	5,74
HBH ΣΟΔΑ 330 ML	144,00	52,56	5%	7,20	136,80	1,00	136,80	1,30	177,84	143,42	34,42
ΚΡΥΟ ΤΣΑΙ ΛΕΜΟΝΙ 330 ML	456,00	236,98	5%	22,80	433,20	1,00	433,20	1,50	649,80	524,03	125,77
ΚΡΥΟ ΤΣΑΙ ΡΟΔΑΚΙΝΟ 330 ML	648,00	339,06	5%	32,40	615,60	1,00	615,60	1,50	923,40	744,68	178,72
RED BULL 250 ML	2,00	3,00	5%	0,10	1,90	1,00	1,90	2,30	4,37	3,52	0,85
ΧΥΜΟΣ HBH ENERGY 250 ML	178,00	95,48	5%	8,90	169,10	1,00	169,10	1,30	219,83	177,28	42,55
ΧΥΜΟΣ ΒΙ ΒΑ ΜΗΛΟ 250 ML	378,00	113,33	5%	18,90	359,10	1,00	359,10	1,30	466,83	376,48	90,35
ΧΥΜΟΣ BIBA 250 ML	54,00	19,96	5%	2,70	51,30	1,00	51,30	1,30	66,69	53,78	12,91
ΑΥΡΑ 1.5L	696,00	126,14	5%	34,80	661,20	1,00	661,20	1,00	661,20	585,13	76,07
ΥΔΡΟ ΝΕΡΟ 1500 ML	120,00	19,80	5%	6,00	114,00	1,00	114,00	1,00	114,00	100,88	13,12
ΑΘΩΣ ΝΕΡΟ 1500 ML	276,00	50,14	5%	13,80	262,20	1,00	262,20	1,00	262,20	232,04	30,16
ΒΙΚΟΣ ΝΕΡΟ 500 ML	3372,00	331,52	5%	168,60	3203,40	1,00	3203,40	0,50	1601,70	1417,43	184,27
ZAGORI ΝΕΡΟ 500 ML	1608,00	166,83	5%	80,40	1527,60	1,00	1527,60	0,50	763,80	675,93	87,87
ΜΠΥΡΑ ΑΛΦΑ ΒΑΡΕΛΙ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	740,00	1615,28	5%	37,00	703,00	0,50	1406,00	4,00	5624,00	4535,48	1088,52
ΑΜΣΤΕΛ 500 ML	280,00	246,27	5%	14,00	266,00	1,00	266,00	3,00	798,00	643,55	154,45
ΑΜΣΤΕΛ ΚΟΥΤΙ 375	34,00	16,43	5%	1,70	32,30	1,00	32,30	2,50	80,75	65,12	15,63
ΑΜΣΤΕΛ ΚΟΥΤΙ 330GR	108,00	66,69	5%	5,40	102,60	1,00	102,60	2,50	256,50	206,85	49,65
ΑΛΦΑ ΚΟΥΤΙ 330	24,00	16,98	5%	1,20	22,80	1,00	22,80	2,50	57,00	45,97	11,03
ΧΑΙΝΕΚΕΝ ΚΟΥΤΙ 330	198,00	136,36	5%	9,90	188,10	1,00	188,10	2,50	470,25	379,23	91,02

ΦΙΕ 330 ML	58,00	29,88	5%	2,90	55,10	1,00	55,10	2,50	137,75	111,09	26,66
ΑΜΣΤΕΛ RADLER 330 ML	154,00	100,90	5%	7,70	146,30	1,00	146,30	2,50	365,75	294,96	70,79
ΣΥΝΟΛΑ	14953,00	6241,93							20569,01	16855,05	3713,96

Η φύρα που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο υπολογίστηκε σε 5%. Στο είδος PEPSI 1.5 Lt λήφθηκε υπόψη φύρα 10% καθότι σε κάποιες περιπτώσεις δίνονταν ως δώρο σε πακέτα προσφορών (πχ. Με την αγορά 1+1 οικογενειακής πίτσας δώρο PEPSI 1.5 Lt).

4. ΔΙΑΦΟΡΑ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣ/ΤΑ ΑΓΟΡΑΣ ΣΕΤΜΧ Η' ΚΙΛΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΑΣ	% ΦΥ- ΡΑΣ	ΦΥ- ΡΑ	ΑΠΟΔΟΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΦΥΡΑΣ	ΠΟΣ/ΤΑ/ ΜΕΡΙΔΑ Η' ΤΜΧ	ΜΕΡΙΔΕΣ	ΤΙΜΗ	ΤΖΙΡΟΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ	Φ.Π.Α.
ΖΑΧΑΡΗ	175,00	89,25	30%	52,5	122,50	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΡΑΛΙΝΑ/ ΜΕΡΕΝΤΑ/ NUTELLA	2,50	6,95	30%	0,75	1,75	0,40	4,38	9,93	43,44	38,45	9,23
ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΠΙΣΚΟΤΑ & ΣΟΚΟΛΑΤΟΕΙΔΗ	7,62	13,86	30%	2,286	5,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΑΓΙΟΝΕΖΑ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	74,45	82,97	30%	22,34	52,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΛΑΤΙ ΣΕ ΚΙΛΑ	164,00	73,26	5%	8,2	155,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΛΑΔΙ ΤΡΟΥΦΑΣ	3,00	38,76	30%	0,9	2,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΕΤΣΑΠ	240,00	219,00	30%	72	168,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΑΛΤΣΑ ΜΠΑΡΜΠΕΚΙΟΥ	44,25	294,97	30%	13,28	30,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΜΟΥΣΤΑΡΔΑ	0,24	0,96	30%	0,072	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΩΣΑΚΙ	12,00	4,60	30%	3,6	8,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΤΣΙΛΙ	91,00	334,45	30%	27,3	63,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TABASCO SAUCE	3,96	126,50	30%	1,188	2,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΙΠΕΡΙ ΜΑΥΡΟ ΚΙΛΟΥ	3,00	17,70	5%	0,15	2,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΡΙΓΑΝΗ	1,00	4,90	5%	0,05	0,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΥΔΙ ΜΠΑΛΣΑΜΙΚΟ ΚΡΟΥΤΟΝ ΜΕ ΦΥΣΙΚΗ ΓΕΥΣΗ	0,50	1,94	30%	0,15	0,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11,00	35,20	30%	3,3	7,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ ΣΕ ΛΙΤΡΑ	49,00	168,45	30%	14,7	34,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΗΛΙΕΛΑΙΟ	250,00	198,45	30%	75	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΙΖΑΡΣ ΧΕΛΜΑΝΣ	39,00	218,40	30%	11,7	27,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΠΑΤΑΤΑΚΙΑ	15,38	51,51	30%	4,614	10,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ	214,13	861,45	30%	64,24	149,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	1401,03	2843,53							43,44	38,45	9,23

Παρατήρηση:

- Τα είδη, τα οποία στον παραπάνω πίνακα έχουν μηδενικές τιμές πώλησης, αφορούν σε προϊόντα που περιλαμβάνονται στο σύνολό τους σε άλλα σκευάσματα.
- Με το είδος ΠΡΑΛΙΝΑ/ΜΕΡΕΝΤΑ/NUTELLA προσδιορίστηκαν μερίδες για τη γλυκιά πίτσα όπου η τιμή

προσδιορίστηκε ως η μέση τιμή πώλησης από τις αξίες που δόθηκαν στον τιμοκατάλογο (οικογενειακή 6,90 ευρώ + γίγας 9,40 ευρώ + monster 14,40 ευρώ)/3 = 9,33 ευρώ

- Δε λήφθηκε υπόψη αλεύρι για τη διαμόρφωση του κόστους καθότι οι μερίδες που προέκυψαν από το σύνολο των αγορών για τη γλυκιά πίτσα είναι πολύ λίγες σε σύγκριση με αυτές που προσδιορίστηκαν στην αλμυρή πίτσα.

ΕΙΔΟΣ	ΚΑΤΑΧΩΡΗ ΜΕΝΕΣ ΑΓΟΡΕΣ ΣΕ ΑΞΙΑ	ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΑ ΕΣΟΔΑ (ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ)
ΣΑΛΑΤΕΣ	1.060,63	4.879,83
ΠΙΤΣΑ - ΜΑΚΑΡΟΝΙΑ	26.304,25	45.334,69
ΝΕΡΑ-ΠΟΤΑ - ΡΟΦΗΜΑΤΑ	6241,93	16.855,05
ΔΙΑΦΟΡΑ	2.843,53	38,45
ΣΥΝΟΛΑ	36.450,34	67.108,02

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα στην περίοδο από 01/01/2019 - 31/12/2019, διαμορφώνονται ως εξής:

	ΔΗΛΩΣΗ (α)	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΕΛΕΓΧΟΣ Δ.Ε.Δ. (β)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ (β) - (α)
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	58.487,88	88.163,17	67.108,02	8.620,14
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	47.563,21	47.563,21	47.563,21	
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	10.924,67	40.599,96	19.544,81	8.620,14
ΔΑΠΑΝΕΣ ΧΡΗΣΗΣ	23.811,44	23.811,44	23.811,44	
ΚΕΡΔΟΣ ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ	-12.886,77	16.788,52	- 4.266,63	8.620,14
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ		5.869,89	5.869,89	
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ				
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	-12.886,77	22.658,41	1.603,26	14.490,03
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ	-12.886,77	22.658,41	1.603,26	14.490,03
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	-12.886,77	22.658,41	1.603,26	14.490,03
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ	3.288,56	3.288,56	3.288,56	
ΤΟΚΟΙ-ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ - ΔΙΑΚΑΙΩΜΑΤΑ	0,03	0,03	0,03	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΑΠΑΝΩΝ	18.011,41		16.408,15	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	21.300,00	25.947,03	21.300,00	0,00

ΦΠΑ 2019

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
13%	51.903,63	78.236,00	59.551,66	7.648,03
24%	6.584,25	9.927,17	7.556,36	972,11
ΣΥΝΟΛΟ	58.487,88	88.163,17	67.108,02	8.620,14

Σύμφωνα με τον ισχύοντα κατά τη φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2019 Ν.2859/00 (Κώδικας ΦΠΑ) Παράρτημα ΙΙΙ «Αγαθά και υπηρεσίες που υπάγονται σε μειωμένο συντελεστή», παράγραφος Β'6, από 20/05/2019 υπάγεται σε συντελεστή 13% «Η εκμετάλλευση καφεενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστείων, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων, πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση αλκοολούχων και μη αλκοολούχων ποτών, χυμών και ροφημάτων».

Σύμφωνα με τα βιβλία της επιχείρησης, σε σύνολο εσόδων ύψους 58.487,88 €, ποσοστό 88,74% αφορούσε σε πωλήσεις με συντελεστή 13% και ποσοστό 11,26% αφορούσε σε πωλήσεις 24%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου BUJAR με **ΑΦΜ**, ως ακολούθως :

α) την **ακύρωση** της με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου και

β) την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./22-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/ επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της υπ' αριθμ./22-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 και της υπ' αριθμ./22-11-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου

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

1. Η με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου.

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ - ΔΗΛΩΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	25.716,04	88.896,49	25.716,04	
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				1.119,36
	Χρεωστικό ποσό	2.891,62	30.956,74	4.010,98	
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν.4987/2022			14.032,56	279,84	279,84
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		461,80	5.351,68	461,80	
Τέλος επιτηδεύματος		1.350,0	1.350,00	1.350,00	
Διαφορά συμψηφισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	4.703,42	51.690,98	6.102,62	1.399,20
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

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

2. Η με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/ επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Καταλογιζόμενο ποσό	3.780,99	7.778,57 €	3.780,99 €

3. Η με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α / πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου

Φορολογική περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018

	ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΕΛΕΓΧΟΥ (β)	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (α - γ)
Αξία φορολογητέων εκροών	234.843,92	315.547,87	246.070,55	11.226,63
Αξία φορολογητέων εισροών	218.788,61	219.206,61	219.206,61	- 418,00
Φόρος εκροών	56.326,61	75.695,74	59.021,20	2.694,59
Φόρος εισροών	56.407,45	56.462,59	56.462,59	-55,14
Πιστωτικό υπόλοιπο	80,64			80,64
Χρεωστικό υπόλοιπο		19.233,15	2.558,61	2.558,61

Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022		9.616,58	1.279,31	1.279,31
Σύνολο φόρου για καταβολή		28.849,73	3.837,92	3.837,92
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	80,64		80,64
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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

4. Η με αριθμό/22-11-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ πράξη επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 1/1/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου

Φορολογική περίοδος 01/01/2018 – 31/12/2018

	ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΕΛΕΓΧΟΥ (β)	ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ (γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ (α - γ)
Αξία φορολογητέων εκροών	58.487,88	88.163,17	67.108,02	8.620,14
Αξία φορολογητέων εισροών	52.688,99	53.991,13	53.991,13	-1.302,14
Φόρος εκροών	8.237,70	12.553,21	9.555,25	1.317,55
Φόρος εισροών	9.084,24	9.316,11	9.316,11	231,87
Πιστωτικό υπόλοιπο	756,54			756,54
Χρεωστικό υπόλοιπο		3.237,10	239,14	239,14
Πρόστιμο άρθρου 58Α Ν.4987/2022		1.618,55	119,57	119,57
Σύνολο φόρου για καταβολή		4.855,65	358,71	358,71
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	756,54		756,54
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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

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

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

α/α ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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

