



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1062

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/νση** : Φιλαδελφείας 8,  
Αθήνα  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40  
**Τηλέφωνο** : 213 1312351  
**E-mail** : ded.ath@aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από **20-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ ....., με έδρα στη ....., οδός ....., Τ.Κ....., κατά των:

Α) με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,

Β) με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,

Γ) με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και

Δ) με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την από 23-12-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

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

Επί της από 20-12-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων, ο οποίος τηρεί απλογραφικά βιβλία, προέβη σε επανέναρξη εργασιών στις 01-12-2008 με κύρια δραστηριότητα: «.....».

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά των κάτωθι πράξεων, σύμφωνα με τις οποίες:

Α) Με τη με αριθμό .../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ποσού 24.633,51€, ήτοι υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 13.019,68€.

Β) Με τη με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ποσού 12.145,02€, ήτοι υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 22.766,05€.

Γ) Με τη με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 18.628,00€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 9.314,00€, πλέον διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.216,66€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 31.158,66€.

Δ) Με τη με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού 15.568,20€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 7.784,10€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή **23.352,30€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου στάλθηκαν με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα στις **14-11-2024** (σχετ. τα αριθ. πρωτ. ....../14-11-2024 και ....../14-11-2024 έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης) και παρελήφθησαν στις **21-11-2024** (σχετ. .... και .....

### **ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Δυνάμει της με αριθμό ....../23-04-2024 (...../09-05-2024) εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ στην επιχείρηση του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2019 – 2020.

Στις 09-05-2024, ο έλεγχος έστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. ....../09-05-2024 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, με συνημμένη την ως άνω εντολή ελέγχου.

Στη συνέχεια, στις 28-05-2024, εστάλη η με αριθ. πρωτ. ....../28-05-2024 **Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4987/2022** με την οποία ο έλεγχος ζητούσε από τον προσφεύγοντα να θέσει στη διάθεσή του για την ελεγχόμενη περίοδο τα ακόλουθα:

α) δηλώσεις ΦΠΑ, β) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (έντυπα Ε1 & Ε3), γ) δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης, δ) βιβλία εσόδων – εξόδων, ε) όλα τα παραστατικά εξόδων, αγορών, παγίων που εκδόθηκαν στην επιχείρηση (τιμολόγια, δελτία αποστολής, φορτωτικές) κατά την προαναφερόμενη χρονική περίοδο μαζί με τις εξοφλήσεις τους, στ) δειγματοληπτικά από κάθε μήνα της προαναφερόμενης περιόδου ελέγχου, 30 αποδείξεις λαινικής πώλησης ή τιμολογίων πώλησης μαζί με τα δελτία αποστολής τους, ζ) μητρώο παγίων, η) extre τραπεζικών λογαριασμών, θ) τίτλο κτήσης ή μισθωτήριο, ι) αντίγραφα συμφωνητικών που έχει συνάψει η επιχείρηση με τρίτους όπου απαιτείται.

Ακολούθως, στις 26-09-2024, ο έλεγχος έστειλε στον προσφεύγοντα την με αριθ. πρωτ. ....../26-09-2024 **Πρόσκληση του άρθρου 14 του ν.4987/2022** με την οποία ζητούσε από τον προσφεύγοντα να θέσει στη διάθεσή του για την ελεγχόμενη περίοδο την καθαρή τιμή πώλησης ανά τεμάχιο για τα ζητούμενα προϊόντα σύμφωνα με τη συνημμένη κατάσταση.

**Ο έλεγχος προσδιόρισε τα εισοδήματα για τα εν λόγω έτη με την εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και του άρθρου 32 του ν.5104/2024 και **συγκεκριμένα με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών**, μετά τη με αρ. πρωτ. ....../26-09-2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, η οποία **κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά** στον προσφεύγοντα στις 01-10-2024.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος επέδωσε στον προσφεύγοντα στις 23-10-2024, με το αριθ. πρωτ. ....../23-10-2024 **διαβιβαστικό, το με αριθμό ....../2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης με τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Στο εν λόγω ΣΔΕ αναφέρεται ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις αξιολογημένες – προτεραιοποιημένες υποθέσεις 2024 για έλεγχο φορολογίας εισοδήματος & ΦΠΑ, με **ένδειξη φυσικού προσώπου με υψηλές δαπάνες**, καθώς και με την αρ. πρωτ. ....../26-09-

**2024** απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

Επί του ως άνω ΣΔΕ ο προσφεύγων διατύπωσε εγγράφως απόψεις, με τις οποίες θεωρεί εσφαλμένη την προσφυγή του ελέγχου σε έμμεσες τεχνικές για τον προσδιορισμό των εισοδημάτων του για τα ελεγχόμενα έτη, καθώς θεωρεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Επιπλέον, ως προς τον ισχυρισμό περί υψηλών δαπανών, ο προσφεύγων επικαλείται την **είσπραξη ενοικίων**, τόσο από τον ίδιο όσο και από την σύζυγό του, που υπερκαλύπτουν τις προσωπικές τους δαπάνες.

Ακολούθως, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Στην από 13-11-2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

#### **5. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ**

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι:

1) Η επιχείρηση εμφανίζει **ζημιογόνα αποτελέσματα** για τα υπό έλεγχο φορολογικά έτη 2019 & 2020 (κωδικός 413 του εντύπου Ε1: **16.462,83** και **29.115,15**, αντίστοιχα).

2) Οι αγορές εμπορευμάτων χρήσης για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 είναι μεγαλύτερες από τις πωλήσεις αγαθών και για τα δύο φορολογικά έτη. Επισημαίνεται ότι τα εμπορεύματα έναρξης είναι μηδενικά σύμφωνα με τις φορολογικές δηλώσεις της ελεγχόμενης και για τα δύο έτη.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
2019	126.536,49 €	124.645,24 €
2020	121.090,72 €	109.791,32 €

Αξιολογώντας τα προαναφερθέντα στοιχεία, που έχει στη διάθεσή του ο έλεγχος, εισηγήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, για την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2019 – 31/12/2020 με την εφαρμογή έμμεσης τεχνικής ελέγχου του **άρθ.32 του ν.5104/2024** και ως καταλληλότερη μεταξύ των πέντε έμμεσων τεχνικών ελέγχου που προβλέπονται, αυτή «**της αρχής των αναλογιών**».

...

Ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε τα οικονομικά δεδομένα της ελεγχόμενης και αφού διαπίστωσε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζει το άρθρο 28 του ν.4172/2013 προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, (τεχνικής της αρχής των αναλογιών) σύμφωνα με το άρθρο 27 του ΚΦΔ.

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.

...

Όσον αφορά την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου της «αρχής των αναλογιών», ο έλεγχος επιμέρισε τις αγορές της ελεγχόμενης επιχείρησης στις κάτωθι 4 κατηγορίες:

A) ...

B) ...

Γ) ...

Δ) ...

...

### 3. Συγκριτικά αποτελέσματα για την κατηγορία προϊόντων «...»

...

Ο έλεγχος προσδιόρισε σύμφωνα με τα στοιχεία του ανωτέρω πίνακα ως ποσοστό περιθωρίου κέρδους το **120,84%**, υπολογιζόμενο από τον μέσο όρο του ποσοστού περιθωρίου κέρδους **116,62%** σύμφωνα με τις τιμές πώλησης από το διαδίκτυο και του ποσοστού περιθωρίου κέρδους **125,06%** σύμφωνα με τις τιμές πώλησης από το κατάστημα.

### 4. Συγκριτικά αποτελέσματα για την κατηγορία προϊόντων «...»

...

Ο έλεγχος προσδιόρισε σύμφωνα με τα στοιχεία του ανωτέρω πίνακα ως ποσοστό περιθωρίου κέρδους το **48,37%**, σύμφωνα με τις τιμές πώλησης από το κατάστημα μιας και δεν πωλούνται διαδικτυακά ζώντα ζώα.

### 5. Συγκριτικά αποτελέσματα για την κατηγορία προϊόντων «...»

...

Ο έλεγχος προσδιόρισε σύμφωνα με τα στοιχεία του ανωτέρω πίνακα ως ποσοστό περιθωρίου κέρδους το **64,23%**, υπολογιζόμενο από τον μέσο όρο του ποσοστού περιθωρίου κέρδους **74,08%** σύμφωνα με τις τιμές πώλησης από το διαδίκτυο και του ποσοστού περιθωρίου κέρδους **54,39%** σύμφωνα με τις τιμές πώλησης από το κατάστημα.

### 6. Συγκριτικά αποτελέσματα για την κατηγορία προϊόντων «...»

...

Ο έλεγχος προσδιόρισε σύμφωνα με τα στοιχεία του ανωτέρω πίνακα ως ποσοστό περιθωρίου κέρδους το **48,82%**, υπολογιζόμενο από τον μέσο όρο του ποσοστού περιθωρίου κέρδους **45,76%** σύμφωνα με τις τιμές πώλησης από το διαδίκτυο και του ποσοστού περιθωρίου κέρδους **51,89%** σύμφωνα με τις τιμές πώλησης από το κατάστημα.

Σύμφωνα με τα στοιχεία των βιβλίων και των τιμολόγιων αγορών που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, το ποσοστό αγορών ανά κατηγορία προϊόντων του Α' Τριμήνου κάθε χρήσης παρουσιάζεται στους ακόλουθους πίνακες.

ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2019		
...	3.791,59 €	16,87%

...	901,66 €	4,01%
...	11.088,83 €	49,34%
...	6.693,83 €	29,78%
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>22.475,91 €</b>	<b>100,00%</b>

<b>ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α' ΤΡΙΜΗΝΟΥ 2020</b>		
...	4.976,73 €	20,49%
...	694,56 €	2,86%
...	11.541,92 €	47,52%
...	7.072,90 €	29,12%
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>24.286,11 €</b>	<b>100,00%</b>

Βάσει όλων των παραπάνω στοιχείων και παραδοχών, ο έλεγχος προσδιόρισε το περιθώριο μεικτού κέρδους και στη συνέχεια τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης επιχείρησης με την εφαρμογή του περιθωρίου μεικτού κέρδους (επί κόστους) στο κόστος πωληθέντων.

Σημειωτέο ότι ο ακόλουθος πίνακας παρουσιάζει ανά κατηγορία προϊόντων, ένα εύλογο ποσοστό φυράς των αγορών όπου δεν συμμετέχει στον προσδιορισμό των βάσει ελέγχου αποτελεσμάτων, αντιπροσωπεύοντας φύρα.

- A) ... 3%
- B) ... 10%
- Γ) ... 10%
- Δ) ... 5%

Με το σκεπτικό ότι ο έλεγχος, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, δέχτηκε ότι ανά κατηγορία προϊόντων υπήρχε φύρα, ώστε να μη συμμετέχει στον προσδιορισμό του φορολογητέου αποτελέσματος και κατόπιν εφαρμογής του περιθωρίου κέρδους πάλι ανά κατηγορία προϊόντος όπως το προσδιόρισε ο έλεγχος, τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα προκύπτουν ως ακολούθως:

<b>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ 2019</b>								
<b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ</b>	<b>ΦΥΡΑ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΦΥΡΑΣ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΗ Σ ΤΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗΣ ΦΥΡΑΣ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ Μ.Π.Κ. ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 2019</b>
...	16,87%	21.346,71€	3%	640,40€	20.706,30€	120,84%	25.021,50€	45.727,80€
...	4,01%	5.074,11€	10%	507,41€	4.566,70€	48,37%	2.208,91€	6.775,62€
...	49,34%	62.433,10€	10%	6.243,31€	56.189,79€	64,23%	36.090,70€	92.280,50€
...	29,78%	37.682,57€	5%	1.884,13€	35.798,44€	48,82%	17.476,80€	53.275,24€
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>100,00%</b>	<b>126.536,49€</b>		<b>9.275,25€</b>	<b>117.261,24€</b>		<b>80.797,91€</b>	<b>198.059,15€</b>

<b>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΞΙΑΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ 2020</b>								
<b>ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ</b>	<b>ΦΥΡΑ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΦΥΡΑΣ</b>	<b>ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ</b>	<b>ΠΟΣΟΣΤΟ</b>	<b>ΑΞΙΑ</b>	<b>ΣΥΝΟΛΙΚΗ</b>

A		ΑΝΑ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ	ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΝΑ ΠΟΣΟΣΤΟ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗΣ ΦΥΡΑΣ	Μ.Π.Κ. ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α	ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΑΓΟΡΩΝ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 2020
...	20,49%	24.814,03€	3%	744,42€	24.069,61€	120,84%	29.085,72€	53.155,33€
...	2,86%	3.463,07€	10%	346,31€	3.116,77€	48,37%	1.507,58€	4.624,35€
...	47,52%	57.548,12€	10%	5.754,81€	51.793,31€	64,23%	33.266,84€	85.060,15€
...	29,12%	35.265,49€	5%	1.763,27€	33.502,22€	48,82%	16.355,78€	49.858,00€
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>	<b>100,00%</b>	<b>121.090,72€</b>		<b>8.608,82€</b>	<b>112.481,90€</b>		<b>80.215,92€</b>	<b>192.697,83€</b>

...».

Στην από 13-11-2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

Περαιτέρω, σύμφωνα με την αριθ. Ε.2016/2020 εγκύκλιο, ειδικότερα για τον ΦΠΑ, όταν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων και αποδεδειγμένα αφορούν αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής ΦΠΑ, τότε το ποσό της διαφοράς των εσόδων προστίθεται στις φορολογητέες εκροές αυτού του συντελεστή ΦΠΑ.

Ως προς τον ΦΠΑ οι συνολικές φορολογητέες εκροές διαμορφώνονται ως εξής:

	ΔΗΛΩΣΗ 2019				ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΦΥΡΑΣ ΧΡΗΣΗΣ 9.275,25 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ
	ΑΓΟΡΕΣ 17%	ΑΓΟΡΕΣ 9%	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ	
01/01/2019-31/03/2019	16.236,80 €	6.836,42 €	23.073,22 €	18,23%	1.691,29 €
01/04/2019-30/06/2019	23.526,87 €	14.026,53 €	37.553,40 €	29,68%	2.752,70 €
01/07/2019-30/09/2019	16.759,02 €	9.500,89 €	26.259,91 €	20,75%	1.924,88 €
01/10/2019-31/12/2019	29.888,83 €	9.761,13 €	39.649,96 €	31,33%	2.906,38 €
	86.411,52 €	40.124,97 €	126.536,49 €	100,00%	9.275,25 €

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Κ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ		ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΘΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ ΑΓΟΡΩΝ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΦΥΡΑΣ ΤΙΜΗΝΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΘΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗΣ ΦΥΡΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΚΑΙ ΑΝΑ ΤΡΙΜΗΝΟ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ 80.797,91 Μ.Π.Κ'ΟΠΩΣ ΤΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΒΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	ΦΠΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΦΠΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΠΑ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	6.836,42 €	29,63%	501,12 €	6.335,30 €	5,40%	4.365,29 €	10.700,59 €	963,05 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	16.236,80 €	70,37%	1.190,17 €	15.046,63 €	12,83%	10.367,76 €	25.414,38 €	4.320,45 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	<b>23.073,22 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.691,29 €</b>	<b>21.381,93 €</b>	<b>18,23%</b>	<b>14.733,05 €</b>	<b>36.114,98 €</b>	<b>5.283,50 €</b>	<b>3.503,84 €</b>	<b>1.779,66 €</b>
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	14.026,53 €	37,35%	1.028,16 €	12.998,37 €	11,08%	8.956,42 €	21.954,80 €	1.975,93 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	23.526,87 €	62,65%	1.724,54 €	21.802,33 €	18,59%	15.022,72 €	36.825,05 €	6.260,26 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	<b>37.553,40 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.752,70 €</b>	<b>34.800,70 €</b>	<b>29,68%</b>	<b>23.979,14 €</b>	<b>58.779,84 €</b>	<b>8.236,19 €</b>	<b>4.545,54 €</b>	<b>3.690,65 €</b>
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	9.500,89 €	36,18%	696,43 €	8.804,46 €	7,51%	6.066,65 €	14.871,11 €	1.338,40 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	16.759,02 €	63,82%	1.228,45 €	15.530,57 €	13,24%	10.701,21 €	26.231,78 €	4.459,40 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	<b>26.259,91 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.924,88 €</b>	<b>24.335,03 €</b>	<b>20,75%</b>	<b>16.767,86 €</b>	<b>41.102,89 €</b>	<b>5.797,80 €</b>	<b>4.237,54 €</b>	<b>1.560,26 €</b>
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2019	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	9.761,13 €	24,62%	715,50 €	9.045,63 €	7,71%	6.232,82 €	15.278,45 €	1.375,06 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	29.888,83 €	75,38%	2.190,88 €	27.697,95 €	23,62%	19.085,05 €	46.783,00 €	7.953,11 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	<b>39.649,96 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.906,38 €</b>	<b>36.743,58 €</b>	<b>31,33%</b>	<b>25.317,87 €</b>	<b>62.061,45 €</b>	<b>9.328,17 €</b>	<b>4.214,95 €</b>	<b>5.113,22 €</b>
<b>ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ</b>		<b>126.536,49 €</b>		<b>9.275,25 €</b>	<b>117.261,24 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>80.797,91 €</b>	<b>198.059,15 €</b>	<b>28.645,66 €</b>	<b>16.501,87 €</b>	<b>12.143,79 €</b>

ΔΗΛΩΣΗ 2020						ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΦΥΡΑΣ ΧΡΗΣΗΣ 8.608,82 ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ
	ΑΓΟΡΕΣ 17%	ΑΓΟΡΕΣ 9%	ΑΓΟΡΕΣ 5%	ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΕΠΙ ΤΟΥ ΣΥΝΟΛΟΥ	
01/01/2020-31/03/2020	16.852,31 €	7.876,73 €	0,00 €	<b>24.729,04 €</b>	20,42%	1.758,09 €
01/04/2020-30/06/2020	14.945,67 €	10.430,80 €	38,24 €	<b>25.414,71 €</b>	20,99%	1.806,83 €
01/07/2020-30/09/2020	27.742,12 €	8.149,51 €	0,00 €	<b>35.891,63 €</b>	29,64%	2.551,68 €
01/10/2020-31/12/2020	28.107,70 €	6.947,64 €	0,00 €	<b>35.055,34 €</b>	28,95%	2.492,22 €
	<b>87.647,80 €</b>	<b>33.404,68 €</b>	<b>38,24 €</b>	<b>121.090,72 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.608,82 €</b>

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΒΙΒΛΙΑ Κ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ			ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΘΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ ΕΠΙ ΣΥΝΟΛΟΥ ΑΓΟΡΩΝ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΥ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΦΥΡΑΣ ΤΙΜΗΝΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΘΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΗΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΗΣ ΦΥΡΑΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΚΑΙ ΑΝΑ ΤΡΙΜΗΝΟ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΧΡΗΣΗΣ	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΟΛΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ 80.215,92 Μ.Π.Κ' ΟΠΩΣ ΤΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΤΟ ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΞΙΑΣ ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΒΑΣΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ	ΦΠΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΦΠΑ ΕΠΙ ΤΩΝ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΠΑ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ 2020	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	7.876,73 €	31,85%	559,99 €	7.316,74 €	6,50%	5.217,90 €	12.534,64 €	1.128,12 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	16.852,31 €	68,15%	1.198,10 €	15.654,21 €	13,92%	11.163,72 €	26.817,93 €	4.559,05 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	24.729,04 €	100,00%	1.758,09 €	22.970,95 €	20,42%	16.381,62 €	39.352,57 €	5.687,17 €	3.493,76 €	2.193,41 €
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ 2020	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 5%	38,24 €	0,15%	2,72 €	35,52 €	0,03%	25,33 €	60,85 €	3,04 €		
	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	10.430,80 €	41,04%	741,57 €	9.689,23 €	8,61%	6.909,83 €	16.599,06 €	1.493,92 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	14.945,67 €	58,81%	1.062,55 €	13.883,12 €	12,34%	9.900,68 €	23.783,81 €	4.043,25 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	25.414,71 €	100,00%	1.806,83 €	23.607,88 €	20,99%	16.835,84 €	40.443,72 €	5.540,21 €	3.947,60 €	1.592,61 €
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2020	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	8.149,51 €	22,71%	579,38 €	7.570,13 €	6,73%	5.398,60 €	12.968,73 €	1.167,19 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	27.742,12 €	77,29%	1.972,30 €	25.769,82 €	22,91%	18.377,62 €	44.147,44 €	7.505,07 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	35.891,63 €	100,00%	2.551,68 €	33.339,95 €	29,64%	23.776,22 €	57.116,17 €	8.672,25 €	4.790,51 €	3.881,74 €
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ 2020	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 9%	6.947,64 €	19,82%	493,93 €	6.453,71 €	5,74%	4.602,43 €	11.056,13 €	995,05 €		
	ΑΓΟΡΕΣ ΜΕ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΦΠΑ 17%	28.107,70 €	80,18%	1.998,29 €	26.109,41 €	23,21%	18.619,80 €	44.729,22 €	7.603,97 €		
	ΣΥΝΟΛΟ ΤΡΙΜΗΝΟΥ	35.055,34 €	100,00%	2.492,22 €	32.563,12 €	28,95%	23.222,23 €	55.785,35 €	8.599,02 €	3.779,59 €	4.819,43 €
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		121.090,72 €		8.608,82 €	112.481,90 €	100,00%	80.215,92 €	192.697,83 €	28.498,64 €	16.011,46 €	12.487,18 €

...».

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

**1ος ΛΟΓΟΣ.** Ο έλεγχος κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 76 του ν.5104/2024 προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων χωρίς να παρέχει την προβλεπόμενη σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης αλλά και την επιλογή της συγκεκριμένης μεθόδου

**2ος ΛΟΓΟΣ.** Εσφαλμένη προσφυγή του ελέγχου σε έμμεσες τεχνικές για τον προσδιορισμό των εισοδημάτων του για τα υπό κρίση έτη, καθώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και συγκεκριμένα των περ.δ' έως στ' της παρ.1 του ίδιου

άρθρου και νόμου, οι οποίες προστέθηκαν με την παρ.1 του άρθρου 14 του ν.5073/2023 και εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα

## **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1<sup>ο</sup> ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ**

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ν.4987/2022 (προγενέστερος ΚΦΔ) (νυν άρθρου 27 του ν.5104/2024) ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 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:

...».

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου (νυν άρθρου 33 του ν.5104/2024) ορίζεται ότι:**

«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 εμπειριστατωμένα 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, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου ως άνω νόμου (νυν άρθρου 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 27 του ίδιου ως άνω νόμου (νυν παρ.1 άρθρου 32 του ν.5104/2024) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή προληπτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον 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, στο με αριθμό ..../2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (ΣΔΕ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης αναφέρεται ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις αξιολογημένες - προτεραιοποιημένες υποθέσεις 2024 για έλεγχο φορολογίας εισοδήματος & ΦΠΑ, με ένδειξη φυσικού προσώπου με υψηλές δαπάνες, καθώς και με την αρ. πρωτ. ..../26-09-2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για εφαρμογή έμμεσων τεχνικών ελέγχου.

Επειδή, στην από 13-11-2024 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

4.3.1.2 Κρίση του ελέγχου επί των απόψεων του ελεγχόμενου

Ο έλεγχος δεν αποδέχεται την άποψη της ελεγχόμενης ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για εφαρμογή έμμεσων τεχνικών.

...».

Επειδή, από την επεξεργασία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικών ετών 2019 και 2020, προκύπτουν τα ακόλουθα:

• **Φορολογικό Έτος 2019**

Εισόδημα από ακίνητη περιουσία 5.871,00€, καθαρά κέρδη από συμμετοχή σε Ν.Π. ή νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία 2.351,93€, ήτοι σύνολο **8.222,93€**. Δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής 8.734,98€, δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών 42.865,02€, ήτοι σύνολο **51.600,00€**.

• **Φορολογικό Έτος 2020**

Τόκοι ημεδαπής προέλευσης 0,31€, εισόδημα από ακίνητη περιουσία 8.911,44€, ήτοι σύνολο **8.911,75€**.

Φόρος που παρακρατήθηκε 0,04€, δαπάνη για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής 930,76€, δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών 53.446,62€, ήτοι σύνολο **54.377,42€**.

	<b>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ (1)</b>	<b>ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ (2)</b>	<b>ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)</b>
<b>Φορολογικό Έτος 2019</b>	<b>8.222,93€</b>	<b>51.600,00€</b>	<b>- 43.377,07</b>
<b>Φορολογικό Έτος 2020</b>	<b>8.911,75€</b>	<b>54.377,42€</b>	<b>- 45.465,67</b>

Επομένως, ορθά ο έλεγχος προέβη στην εφαρμογή έμμεσων τεχνικών για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντος, καθόσον το ποσό του δηλούμενου εισοδήματός του δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης.

Συνεπώς, ο ως άνω προβαλλόμενος λόγος του προσφεύγοντος δεν κρίνεται βάσιμος και δεν γίνεται δεκτός.

## **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2<sup>ο</sup> ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), όπως αυτές ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη 2019 και 2020, ορίζεται ότι:

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ίδιου ως άνω νόμου, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 14 του ν.5073/2023 και εφαρμόζονται σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 59, για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη 2023 και επόμενα, ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν.4987/2022, Α' 206) ιδίως 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 Κ.Φ.Δ., ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ.2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή
- δ) όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων, ή
- ε) όταν δεν επαληθεύεται ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα με αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων ή υπάρχει αδικαιολόγητη μεταβολή αυτού μεταξύ διαδοχικών ετών, ή
- στ) όταν δηλώνεται ζημία σε τρία (3) τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.».

**Επειδή, με την Ε.2015/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4172/2013» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:**

«...

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών. Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

...

5. Σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα δύναται να γίνει με τη χρήση οποιασδήποτε από τις έμμεσες τεχνικές που

προβλέπονται στο άρθρο 27 του ν.4174/2013, υπό την πλήρωση των προϋποθέσεων είτε της παρ.1, είτε της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013.

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

...

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, με την Ε.2016/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 ν.4174/2013 (Α' 170)» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:**

«...

**A. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών**

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

Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου.

Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης.

...

**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. ...».

**Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, ορθά ο έλεγχος προέβη στην εφαρμογή έμμεσων τεχνικών για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντος, καθόσον το ποσό του δηλούμενου εισοδήματός του δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης και επομένως, ο τρόπος προσδιορισμού των εν λόγω εσόδων με βάση ποσοστά και δείκτες και ιδίως με βάση το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, δεν επηρεάζει την εφαρμογή τους.**

**Συνεπώς, ο ως άνω προβαλλόμενος λόγος του προσφεύγοντος δεν κρίνεται βάσιμος και δεν γίνεται δεκτός.**

**Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 13-11-2024 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από **20-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση** των κάτωθι πράξεων:

**A) με αριθμό ..../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,**

**B) με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης,**

**Γ) με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και**

**Δ) με αριθμό ..../13-11-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.**

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

**Α) Η με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης**

<b>Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ποσού</b>	<b>24.633,51 €</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση</b>	<b>13.019,68 €</b>

**Β) Η με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης**

<b>Διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ποσού</b>	<b>12.145,02 €</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση</b>	<b>22.766,05 €</b>

**Γ) Η με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης**

<b>Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού</b>	<b>18.628,00 €</b>
<b>Πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ</b>	<b>9.314,00 €</b>
<b>Διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης</b>	<b>3.216,66 €</b>
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>31.158,66 €</b>

**Δ) Η με αριθμό ...../13-11-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης**

<b>Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ποσού</b>	<b>15.568,20 €</b>
<b>Πρόστιμο φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ</b>	<b>7.784,10 €</b>
<b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>	<b>23.352,30 €</b>

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α  
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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