



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1085

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των:

Α) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους,

Β) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους,

Γ) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/..... και

Δ) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/....., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Τη με αρ. πρωτ./.....έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

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

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

Α) Με τη με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους €.

Β) Με τη με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους €.

Γ) Με τη με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/....., προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 ποσού 927,14 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους €.

Δ) Με τη με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/....., προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 ποσού €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους€.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις και οι οικείες εκθέσεις ελέγχου αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στιςστον λογαριασμό του προσφεύγοντος στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του και αναγνώσθηκαν στις

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις απόεκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, για την περίοδο από 01/01/..... έως 31/12/....., δυνάμει της με αριθμό Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα:

1. Τη με αρ. πρωτ. Κλήση για παροχή στοιχείων, με την οποία ζήτησε την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής του επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα το ΛΙΑΝΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΡΕΑΤΟΣ.
2. Τη με αρ. πρωτ. Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης για τα υπό κρίση έτη και μέρος μόνο των φορολογικών στοιχείων (παραστατικά εσόδων και δαπανών).

Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων διαπιστώθηκε ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων είναι αρνητικός, -.....% για το φορολογικό έτος και -% για το φορολογικό έτος Οι συγκεκριμένοι δείκτες κρίθηκαν από τον έλεγχο ιδιαίτερα χαμηλοί, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, τα δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων της ευρύτερης περιοχής και την εικόνα της επιχείρησης τα προηγούμενα και επόμενα έτη, τα οποία επίσης παρουσιάζουν ζημιές.

Από την επεξεργασία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβάλει ο προσφεύγων, τις πληροφορίες που διαθέτει η φορολογική διοίκηση βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 και των στοιχείων που αφορούν τις πραγματικές του δαπάνες, διαπιστώθηκε η μη επάρκεια του δηλωθέντος εισοδήματός του για την κάλυψη των οικογενειακών δαπανών για τα φορολογικά έτη και

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 28 του ν.4172/2013 κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου του άρθρου 32 του ν.5104/2024 και ειδικότερα της αρχής των αναλογιών. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ενέκρινε την εφαρμογή της ως άνω έμμεσης μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης κατόπιν σχετικής εισήγησης του ελέγχου.

Ο έλεγχος, προκειμένου να προσδιορίσει με αξιόπιστο τρόπο την αναλογία τιμής πώλησης προς τιμή αγοράς και λαμβάνοντας υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της εν λόγω επιχείρησης, ζήτησε από τον προσφεύγοντα, να προσκομίσει αναλυτικά στοιχεία, για τον τρόπο λειτουργίας της καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που θεωρεί κρίσιμη.

Με βάση τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με α) τις πληροφορίες που εξήχθησαν από την επεξεργασία των φορολογικών στοιχείων αγορών και πωλήσεων του ελεγχόμενου σχετικά με το περιθώριο μικτού κέρδους που εφαρμόζε στα πωλούμενα είδη κατά τις ελεγχόμενες περιόδους, β) αναγνωρίζοντας ποσοστό φύρας 15%, γ) λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες λειτουργίας και το αντικείμενο δραστηριοποίησης του ελεγχόμενου, δ) τις υποβληθείσες δηλώσεις, ε) τα δεδομένα από στοιχεία τρίτων, πληροφορίες από ομοειδείς επιχειρήσεις και αξιολογώντας την οικονομική συγκυρία κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, ο έλεγχος προσδιόρισε το τελικό περιθώριο μικτού κέρδους επί του κόστους πωληθέντων σε ποσοστό 25%, για το σύνολο των πωληθέντων ειδών.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και τα φορολογικά αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
	Φορολογικό έτος	Φορολογικό έτος
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	.....	.....
Κόστος πωληθέντων βάσει δήλωσης	.....	.....
Συντελεστής μικτού κέρδους βάσει ελέγχου	25%	25%
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	.....	.....

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ				
	Φορολογικό έτος		Φορολογικό έτος	
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα				
Μείον: Κόστος πωληθέντων				
Μείον: Δαπάνες επιχειρηματικής δραστηριότητας				
Φορολογητέο αποτέλεσμα				

	Φορολογική περίοδος 01/01/ - 31/12/		Φορολογική περίοδος 01/01/ - 31/12/	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Φορολογητέες εκροές				
Φορολογητέες εισροές				
Φόρος εκροών				
Φόρος εισροών				

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά το με αριθμόΣ.Δ.Ε. άρθρου 33 του ν.5104/2024 και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ. Επί

του ως άνω Σ.Δ.Ε. υποβλήθηκε το με αρ. πρωτ./.....υπόμνημα του προσφεύγοντος, το οποίο δεν μετέβαλε τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ακολούθως, ο έλεγχος προέβη στη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

- Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων με την έμμεση μέθοδο της αρχής των αναλογιών εσφαλμένα δεν συνεκτίμησε τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.
- Κρίνεται επιβεβλημένος ο υπολογισμός σημαντικού ποσοστού φύρας, ενδεχομένως και άνω του 15% επί των αγορών, τον οποίο παρέλειψε ο έλεγχος.
- Αυθαίρετος ο υπολογισμός του συντελεστή μικτού κέρδους σε ποσοστό 25% βάσει αόριστων στοιχείων.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ

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 εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

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

...

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. 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.

Β. 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:

«...»

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.

...

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

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

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

Δ. Έλεγχος λοιπών φορολογιών

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, που προκύπτουν για τις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις.

...».

Επειδή, στη με αρ. πρωτ. / έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Όσον αφορά το ποσοστό φύρας, το οποίο αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο στο ποσοστό του 15%, σημειώνουμε πως αυτό υπολογίστηκε από τον έλεγχο στο τελικώς προσδιορισθέν περιθώριο μικτού κέρδους επί του κόστους πωληθέντων, ήτοι στο ποσοστό του 25%.

...».

Επειδή επιπλέον, αναφορικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί μεγαλύτερης φύρας και λαμβάνοντας υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της επιχείρησής του, τους

συντελεστές φύρας άλλων ομοειδών επιχειρήσεων (βλ. και φάκελο παρόμοιας υπόθεσης επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό 440/2023 Απόφασή μας) και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται δεκτός. Με την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται φύρα 20% και προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα αποτελέσματα ως εξής:

Φορολογικό έτος

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Προσδιορισμός Συντελεστή Μικτού Κέρδους ελέγχου (εξαιρουμένης φύρας 15%)	
Πωλήσεις ελέγχου	.....
μείον κόστος πωληθέντων	.....
Μικτό κέρδος ελέγχου	.....
Προσδιορισμός Μικτού κέρδους προ φύρας	
Μικτό Κέρδος ελέγχου	.....
Πλέον (κόστος πωληθέντων * Φύρα ελέγχου 15%)	.....
Μικτό Κέρδος ελέγχου χωρίς να έχει ληφθεί υπόψη φύρα	.....
δια κόστος πωληθέντων	.....
ΣΜΚ ελέγχου (εξαιρουμένης φύρας 15%)	0,40

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΜΕ ΦΥΡΑ			
Έλεγχος		ΔΕΔ	
Μικτό κέρδος	.....	Μικτό κέρδος	.....
μείον φύρα 15%	.....	μείον φύρα 20%	.....
Μικτό κέρδος με φύρα 15%	.....	Μικτό κέρδος με φύρα 20%	.....

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
	Έλεγχος	ΔΕΔ
Μικτό κέρδος		
πλέον κόστος πωληθέντων		
Ακαθάριστα έσοδα		

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
	Έλεγχος	ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα		
μείον κόστος πωληθέντων		
μείον δαπάνες επιχειρηματικής δραστηριότητας		
Φορολογητέο αποτέλεσμα		

ΦΠΑ

Σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:

«...»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που προέκυψε κατά τον έλεγχο αποτελείται από φορολογητέες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και το γεγονός ότι με βάση τη δήλωση, οι φορολογητέες εκροές με συντελεστή ΦΠΑ (24%), συμμετέχουν στις φορολογητέες εκροές κατά 1,06% και οι φορολογητέες εκροές με συντελεστή ΦΠΑ (13%), συμμετέχουν στις φορολογητέες εκροές κατά 98,94%, οι φορολογητέες εκροές ελέγχου διαμορφώνονται ως ακολούθως:

	Με βάση τη Δήλωση	Με βάση τον Έλεγχο
Φορολογητέες Εκροές 13%		
Φορολογητέες Εκροές 24%		
ΣΥΝΟΛΟ		

...».

Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη και την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών για το φορολογητέο έτος διαμορφώνονται ως εξής:

Έλεγχος			
		Αναλογία συντελεστών	Φόρος Εκροών
Φορολογητέες Εκροές 13%	.....	98,94%	.....
Φορολογητέες Εκροές 24%	.....	1,06%	.....
ΣΥΝΟΛΟ	.....	100%	.....

ΔΕΔ			
		Αναλογία συντελεστών	Φόρος Εκροών
Φορολογητέες Εκροές 13%	.....	98,94%	.....
Φορολογητέες Εκροές 24%	.....	1,06%	.....
ΣΥΝΟΛΟ	.....	100%	.....

Φορολογικό έτος

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Προσδιορισμός Συντελεστή Μικτού Κέρδους ελέγχου (εξαιρουμένης φύρας 15%)	
Πωλήσεις ελέγχου	.....
μείον κόστος πωληθέντων	.....
Μικτό κέρδος ελέγχου	.....
Προσδιορισμός Μικτού κέρδους προ φύρας	
Μικτό Κέρδος ελέγχου	.....
Πλέον (κόστος πωληθέντων * Φύρα ελέγχου 15%)	.....
Μικτό Κέρδος ελέγχου χωρίς να έχει ληφθεί υπόψη φύρα	.....
δια κόστος πωληθέντων	.....
ΣΜΚ ελέγχου (εξαιρουμένης φύρας 15%)	0,40

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΜΕ ΦΥΡΑ			
Έλεγχος		ΔΕΔ	
Μικτό κέρδος	.....	Μικτό κέρδος	.....
μείον φύρα 15%	.....	μείον φύρα 20%	.....
Μικτό κέρδος με φύρα 15%	.....	Μικτό κέρδος με φύρα 20%	.....

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
	Έλεγχος	ΔΕΔ
Μικτό κέρδος		
πλέον κόστος πωληθέντων		
Ακαθάριστα έσοδα		

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ		
	Έλεγχος	ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα		
μείον κόστος πωληθέντων		
μείον δαπάνες επιχειρηματικής δραστηριότητας		
Φορολογητέο αποτέλεσμα		

ΦΠΑ

Σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου:

«...»

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων που προέκυψε κατά τον έλεγχο αποτελείται από φορολογητέες εκροές με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, καθώς και το γεγονός ότι με βάση τη δήλωση, οι φορολογητέες εκροές με συντελεστή ΦΠΑ (24%),

συμμετέχουν στις φορολογητέες εκροές κατά 1,22% και οι φορολογητέες εκροές με συντελεστή ΦΠΑ (13%), συμμετέχουν στις φορολογητέες εκροές κατά 98,78%, οι φορολογητέες εκροές ελέγχου διαμορφώνονται ως ακολούθως:

	Με βάση τη Δήλωση	Με βάση τον Έλεγχο
Φορολογητέες Εκροές 13%		
Φορολογητέες Εκροές 24%		
ΣΥΝΟΛΟ		

...».

Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη και την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, οι φορολογητέες εκροές και ο φόρος εκροών για το φορολογητέο έτος διαμορφώνονται ως εξής:

Έλεγχος			
		Αναλογία συντελεστών	Φόρος Εκροών
Φορολογητέες Εκροές 13%	.....	98,78%	.....
Φορολογητέες Εκροές 24%	.....	1,22%	.....
ΣΥΝΟΛΟ	.....	100%	.....

ΔΕΔ			
		Αναλογία συντελεστών	Φόρος Εκροών
Φορολογητέες Εκροές 13%	.....	98,78%	.....
Φορολογητέες Εκροές 24%	.....	1,22%	.....
ΣΥΝΟΛΟ	.....	100%	.....

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγή του, με ΑΦΜ και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους,

Β) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους,

Γ) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/..... και

Δ) με αριθμό/.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/.....

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

Α) Η με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα							
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							-.....
Υπόλοιπο							
Προστιθέμενη διαφορά							-.....

δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο εισόδημα	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας						
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Συνολικό εισόδημα	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	.....	.....	.....	.....	.....	.....

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας Φορολογητέο εισόδημα Φόρος κλίμακας	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3-1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
.....							
.....							
Μείον: Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί							
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα- Δικαιώματα							
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε							
α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο φόρου (+/-)							
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)							

Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου Ειδική εισφορά αλληλεγγύης Τέλος επιτηδεύματος Φόρος πολυτελούς διαβίωσης Συνολικά ποσά (+/-)			.....		.....		.....
							
							
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Διαφορά συμψηφισμού Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή <i>Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή</i> Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση							
							
							

Β) Η με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα							
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο							
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα							
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό εισόδημα							

*****		*****		*****		*****
-------	--	-------	--	-------	--	-------

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας Φορολογητέο εισόδημα Φόρος κλίμακας	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3-1)
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο	*****		*****		*****		*****
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων	*****		*****		*****		*****
	Φόρος που αναλογεί			*****		*****		*****
Β.	Μείον							
1.	Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
	α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα							
	β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							
	γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις							
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
	ε) Αλλοδαπή προέλευση							
2.	Φόρος που προκαταβλήθηκε							
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος							
	β) Ειδικών περιπτώσεων							
3.	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει							

	Μείωση επιστροφής φόρου							
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)			*****		*****		*****
Γ.	Πλέον							
1.	Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2.	Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3.	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)			*****		*****		*****
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			*****		*****		*****
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			*****		*****		*****
	Τέλος επιτηδεύματος	*****		*****		*****		*****

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης							
.....							
Συνολικά ποσά (+/-)	.....		.....		.....		.....
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ							
Διαφορά συμψηφισμού							
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	.....		.....		.....		.....
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή							
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή							
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	.....		.....		.....		.....

Γ) Η με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/.....

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	.....	.....	.....	.....
Αξία φορολογητέων εισροών	.....	.....	.....	
Φόρος εκροών	.....	.....	.....	.....
Υπόλοιπο φόρου εισροών	.....	.....	.....	
Πιστωτικό υπόλοιπο	.....			
Χρεωστικό υπόλοιπο		.....	.....	.....
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		.....	.....	.....
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		.....	.....	.....
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	.....		
	για επιστροφή			

Δ) Η με αριθμό/.....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/..... - 31/12/.....

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	.....	.....	.....	.....
Αξία φορολογητέων εισροών	.....	.....	.....	
Φόρος εκροών	.....	.....	.....	.....
Υπόλοιπο φόρου εισροών	.....	.....	.....	.....
Πιστωτικό υπόλοιπο	.....			
Χρεωστικό υπόλοιπο		.....	.....	.....
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α ΚΦΔ		.....	.....	.....
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		.....	.....	.....
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	.....		
	για επιστροφή			

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