



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 02/05/2025

Αριθμ. Αποφ.: 728



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@.aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.
 - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **07-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, με κύρια δραστηριότητα «Χονδρικό εμπόριο αλκοολούχων ποτών» και με έδρα στη, Τ.Κ. κατά **α)**της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, **β)**της υπ'αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, **γ)**της υπ'αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018, **δ)**της υπ'αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019, **ε)**της υπ'αριθμ./09-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018, **στ)**της υπ'αριθμ. .../09-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 και **ζ)**της υπ'αριθμ. .../09-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Την από 14-01-2025 έκθεση απόψεων του 1^{ου} ΕΛ.Κ.Ε. Θεσσαλονίκης, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την από 09-04-2025 συμπληρωματική έκθεση ελεγκτικών επαληθεύσεων φόρου εισοδήματος, βάσει της υπ' αριθμ. ../27-03-2025 πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.
8. Την υπ'αριθμ./17-04-2025 κλήση προς ακρόαση.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07-01-2025** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 4.805,54€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 2.402,77€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 847,26€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **8.055,57€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ύψους 6.699,87€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4987/2022 ύψους 3.349,94€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.171,60€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **11.221,41€**.
- ❖ Με την υπ' αριθμ./09-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 11.335,21€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ.2 του ν.4987/2022 ύψους 5.667,61€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **17.002,82€**, ενώ δεν του αναγνωρίστηκε ποσό προς έκπτωση ύψους 35.537,94€.

- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 20.313,59€, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58^Α παρ.2 του ν.4987/2022 ύψους 10.156,80€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **30.470,39€**, ενώ δεν του αναγνωρίστηκε ποσό προς έκπτωση ύψους 64.212,43€.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **300,00€**, λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2018
- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **200,00€**, λόγω ανακριβούς υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2019.
- ❖ Με την υπ' αριθμ. .../09-12-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **250,00€**, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στο πλαίσιο διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. & ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων στα φορολογικά έτη 2018 & 2019 από τη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με βάση τις διατάξεις του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), του ν. 4987/2022, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../01-05-2024 σχετικής εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

Κατά την έναρξη του ελέγχου κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά η υπ'αριθμ. .../15-05-2024 πρόσκληση προσκόμισης φορολογικών αρχείων των ελεγχόμενων ετών στην οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς και προσκόμισε το βιβλίο εσόδων εξόδων των ελεγχόμενων ετών και το Μητρώο Παγίων ετών 2018-2019, ενώ στις 14-10-2024 κοινοποιήθηκε η υπ'αριθμ. δεύτερη πρόσκληση προσκόμισης των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων & του αρχείου ιδιόκτητων αποθεμάτων (απογραφής), καθώς και η γνωστοποίηση της δυνατότητας υποβολής δηλώσεων στα πλαίσια του ν.4512/2018, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Από τα προσκομισθέντα φορολογικά αρχεία δεν κατέστη δυνατόν να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.1293/2019 εκτός από το άρθρο 11 αυτής, που αφορά την πλήρωση των προϋποθέσεων προσδιορισμού του εισοδήματος με έμμεση τεχνική, με αποτέλεσμα το εισόδημα να

προσδιοριστεί με τη μέθοδο της Αρχής των Αναλογιών, βάσει των επιδειχθέντων φορολογικών στοιχείων αγορών και πωλήσεων έτους 2024. Στη φορολογία Φ.Π.Α. από τον έλεγχο της «μεταφοράς» των δεδομένων των βιβλίων και των δηλώσεων διαπιστώθηκε η εσφαλμένη (μικρότερη) μεταφορά των εισροών και του Φ.Π.Α. εισροών κατά 1.645,27€ στο β' τρίμηνο 2019. Ο έλεγχος εξέδωσε τις προσωρινές πράξεις απορρίπτοντας το Φ.Π.Α. εισροών.

Κατόπιν αυτού, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε το υπ' αριθμ./31-10-2024 σημείωμα διαπιστώσεων με τις πράξεις προσωρινού προσδιορισμού φόρων και προστίμων των ελεγχόμενων ετών, επί του οποίου ο προσφεύγων προσκόμισε αντίγραφα των φορολογικών στοιχείων αγορών, για τα οποία συντάχθηκε η υπ' αριθμ./2-12-2024 απόδειξη παραλαβής. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα ως άνω προσκομισθέντα στοιχεία αποτελούν μέρος των φορολογικών στοιχείων και δεν επιφέρουν διαφοροποίηση των αποτελεσμάτων σε ότι αφορά τη φορολογία εισοδήματος, ενώ στη φορολογία Φ.Π.Α. απέρριψε το Φ.Π.Α. εισροών για όσα φορολογικά παραστατικά αγορών/δαπανών δεν προσκομίστηκαν και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Με την από **07-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και την έντοκη επιστροφή κάθε ποσού που θα καταβληθεί, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

1. Λόγω της αδυναμίας του να βρει τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία αγορών απευθύνθηκε στους προμηθευτές του προκειμένου να ανταποκριθεί στο μέτρο του δυνατού στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής και προσκόμισε μέρος αυτών, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. .../2024 απόδειξη παραλαβής της Δ.Ο.Υ. Καβάλας. Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει το σύνολο σχεδόν των παραστατικών αγορών των ελεγχόμενων ετών, όπως αναφέρονται στη σελ. 4 της ενδικοφανούς προσφυγής.
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας. Η φορολογική αρχή είχε στη διάθεσή της όλα τα απαραίτητα στοιχεία για να επαληθεύσει τις συναλλαγές, ακόμη και αν αυτά προσκομίστηκαν εκπρόθεσμα. Πλημμελής, αυθαίρετος και εσφαλμένος ο έλεγχος.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς.

Επειδή, στο **άρθρο 27 του ν.5104/2024** 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 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. [...]

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. **ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014** εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «*Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο.*

Ο έλεγχος της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων μπορεί να έχει τη μορφή του φορολογικού ελέγχου από το γραφείο της Φορολογικής Διοίκησης ή του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.[...]

1. Με την απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ΠΟΛ.1037/1.3.2005 καθορίστηκαν τα κριτήρια επιλογής για έλεγχο, ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου των εκκρεμών υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των επιτηδευματιών, καθώς και ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των διαφορών φόρων που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτό».

Επειδή, στο **άρθρο 28 του Ν 4172/2013**, 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 ... »

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 περισσοτέρων 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

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, με την **Ε 2015/2020** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν 4172/2013. Ειδικότερα: 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

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

[...]

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

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

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

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

Επειδή, σύμφωνα το ν.4308/2014:

Άρθρο 1 – Πεδίο εφαρμογής «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α)..., β)..., γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

[...]

4. Αρχείο ιδιόκτητων αποθεμάτων:

Στο αρχείο αυτό καταχωρούνται:

α) Τα ποσοτικά δεδομένα της φυσικής απογραφής (σύντομη περιγραφή είδους, μονάδα μέτρησης και ποσότητα), κατά είδος και διακεκριμένα για κάθε αποθηκευτικό χώρο.

β) Η κατά μονάδα αξία επιμέτρησης, καθώς και η συνολική αξία επιμέτρησης του κάθε είδους.

γ) Ο προσδιορισμός της ποσότητας των αποθεμάτων δύναται να γίνεται με έμμεσες τεχνικές που είναι αξιόπιστες και κατάλληλα τεκμηριωμένες.

δ) Αναλώσιμα υλικά αγαθά που δεν είναι σημαντικά μπορούν να μην απογράφονται

[...]

10. Οι πληροφορίες που απαιτούνται από το παρόν άρθρο δύναται να παρέχονται από άλλα αρχεία που τηρεί η οντότητα ή από συνδυασμό αρχείων. ».

Άρθρο 5 – διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

3. Το λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα σε ένα πρόσωπο, που διαθέτει τις απαιτούμενες γνώσεις και εμπειρία, να αποκτά, εντός εύλογου χρόνου, κατανόηση της δομής και της λειτουργίας του, των τηρούμενων αρχείων στα οποία καταχωρούνται οι συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας, καθώς και της χρηματοοικονομικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται η οντότητα.

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος».

Επειδή, με την **A 1008/20-01-2020 (B'88)** απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το περιεχόμενο και ο τρόπος εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Ν 4987/2022 για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα. Ειδικότερα:

Άρθρο 1

Αντικείμενο μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.

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

Ως αξιόπιστη αναλογία ή σχέση, θεωρείται το ποσοστό ή ο δείκτης ή η αναλογική σχέση, που είναι κατάλληλη, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, λαμβανομένων υπόψη των δεδομένων και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, του κόστους πωληθέντων, του μικτού και του καθαρού κέρδους. Τα στοιχεία για τον υπολογισμό των αναλογιών ή σχέσεων λαμβάνονται από τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου καθώς και από τρίτες πηγές.

Άρθρο 2

Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013

2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη του ελεγχόμενου προσώπου βάσει αναλογιών και ιδίως, του περιθωρίου μικτού

κέρδους.

Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο εφαρμοζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου.

Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους.

Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο. Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, με τη χρήση αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

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 5

Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται 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 δύναται 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 οριζομένων 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, με την **Ε 2016/31-01-2020** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σε συνέχεια της Α 1008/2020, δόθηκαν περαιτέρω 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 δύναται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

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

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, υπό την προϋπόθεση εύρεσης και χρήσης αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

Σημειώνεται ότι, η τεχνική της αρχής των αναλογιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, των εκροών και των φορολογητέων κερδών σε:

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

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

Προκειμένου να αποσαφηνιστεί ο τρόπος εφαρμογής της μεθόδου αυτής παρατίθενται κατωτέρω ενδεικτικά παραδείγματα: [..]

Παράδειγμα 1ο

Για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται η αναλογία (δείκτης) περιθωρίου μικτού κέρδους - κόστους, ήτοι η αναλογία της διαφοράς τιμής πώλησης μείον τιμής αγοράς προς τιμή αγοράς, με βάση τη σχέση:

$$\text{Αναλογία (\%)} \text{ περιθωρίου μικτού κέρδους επί του κόστους πωλήσεων} = \frac{\text{Τιμή πώλησης άνευ ΦΠΑ} - \text{Τιμή αγοράς άνευ ΦΠΑ}}{\text{Τιμή αγοράς άνευ ΦΠΑ}}$$

$$\text{Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα} = \text{Συνολικό κόστος πωληθέντων άνευ ΦΠΑ} \times (1 + \text{Αναλογία (\%)} \text{ περιθωρίου μικτού κέρδους επί του κόστους πωλήσεων})$$

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με βάση τις προαναφερόμενες έμμεσες τεχνικές ελέγχου **συνιστούν τα τελικά έσοδα** από επιχειρηματική δραστηριότητα, **εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα**. Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των, προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Δ. Έλεγχος λοιπών φορολογιών

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

Περαιτέρω, εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων, δεν αφορούν αποδεδειγμένα αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία

εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε η τυχόν διαφορά στις εκροές από τον προσδιορισμό των εσόδων με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας, επιμερίζεται σε κάθε περίπτωση κατ' αναλογία της συμμετοχής των εφαρμοζόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. στις δηλούμενες φορολογητέες και απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εκροές.

Για τον επιμερισμό αυτό δεν λαμβάνονται υπόψη οι απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών εκροές, (εξαγωγές, ενδοκοινοτικές παραδόσεις κ.λπ.) καθώς για τις πράξεις αυτές απαιτείται ύπαρξη συγκεκριμένων δικαιολογητικών για την ορθή εφαρμογή της απαλλαγής. Επίσης, δεν λαμβάνονται υπόψη και τυχόν ποσά απαλλασσόμενα του Φ.Π.Α. για τα οποία υπάρχουν συγκεκριμένα δικαιολογητικά που δεν μπορούν να αμφισβητηθούν όπως επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, επιχορηγήσεις, συναλλαγματικές διαφορές, τόκοι κλπ

Ε. Λοιπά θέματα

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013, 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, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α)..., β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ...»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, κατόπιν κοινοποίησης των υπ' αριθμ./15-5-2024 &/14-10-2024 προσκλήσεων προσκόμισης των φορολογικών αρχείων, ο προσφεύγων προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα φορολογικά του βιβλία (εσόδων/εξόδων και αναλυτικές μηνιαίες καταστάσεις) και το Μητρώο Παγίων των ελεγχόμενων ετών. Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος των γενικών διατάξεων δεν κατέστη εφικτός, με εξαίρεση τη διασταύρωση τήρησης των φορολογικών υποχρεώσεων του υπόχρεου και των δεδομένων των δηλώσεων και των βιβλίων και ως εκ τούτου πληρείται η γ' προϋπόθεση της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, περί προσδιορισμού του εισοδήματος με έμμεση τεχνική. Η φορολογική αρχή επέλεξε να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής

επιχείρησης του προσφεύγοντα με τη μέθοδο της Αρχής των Αναλογιών. Λαμβάνοντας υπόψη τα φορολογικά παραστατικά του τρέχοντος έτους (2024) προσδιόρισε το συντελεστή μικτού κέρδους επί του κόστους χωρίζοντας τα αγαθά σε δύο κατηγορίες (ούζο, κρασί, ρετσίνα, μπύρα, αναψυκτικά-χυμοί και νερό) με βάση το συντελεστή Φ.Π.Α. και προσδιόρισε το συντελεστή μικτού κέρδους επί του κόστους ανά κατηγορία. Στη συνέχεια βρήκε το σταθμισμένο συντελεστή μικτού κέρδους επί του κόστους με βάση τον καταμερισμό των εσόδων ανά κατηγορία, τον οποίο πολλαπλασίασε με το κόστος πωληθέντων των βιβλίων και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα κάθε χρήσης.

Δεδομένου ότι ο προσφεύγων, στα πλαίσια της προηγούμενης ακρόασης προσκόμισε πληθώρα φορολογικών παραστατικών αγορών, όπως απεικονίζονται στην υπ' αριθμ. .../2-12-2024 απόδειξη παραλαβής, ο έλεγχος απέρριψε το φόρο εισροών για όσα φορολογικά παραστατικά αγορών/δαπανών δεν προσκομίστηκαν κα εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίστηκαν πρόσθετα, νέα στοιχεία, ήτοι 44 φορολογικά παραστατικά αγορών για το έτος 2018 και 94 για το έτος 2019, η Υπηρεσία μας με την υπ' αριθμ. .../27-03-2025 απόφαση αναπομπής, ανέπεμψε τα νέα συμπληρωματικά στοιχεία στην αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία προς αξιολόγηση.

Επειδή, κατόπιν επεξεργασίας των νέων στοιχείων, η Δ.Ο.Υ. Καβάλας με το υπ' αριθμ. .../09-04-2025 (αρ. πρωτ. εισερχ..../17-04-2025) έγγραφό της απέστειλε από 09-04-2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, σύμφωνα με την οποία, τα αποτελέσματα του ελέγχου σε ότι αφορά τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων δεν επηρεάζονται, ενώ στη φορολογία Φ.Π.Α. αναγνωρίζεται επιπλέον ο φόρος εισροών των προσκομισθέντων με την ενδικοφανή προσφυγή φορολογικών στοιχείων αγορών. Δεδομένου ότι τα φορολογικά παραστατικά αγορών που **δεν** προσκομίστηκαν ανέρχονται σε συνολική καθαρή αξία 160.873,24€ πλέον Φ.Π.Α. 34.400,86€ στο έτος 2018 και 54.298,26€ πλέον Φ.Π.Α. 12.045,40€ στο έτος 2019 και ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή του άρθρου 32 του ν.2859/2000, δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο ως άνω φόρος εισροών ανά έτος και οι προσβαλλόμενες πράξεις Φ.Π.Α. τροποποιούνται ανάλογα.

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 09-04-2025 έκθεση συμπληρωματικών ελεγκτικών διαπιστώσεων:

«Στο φορολογικό έτος 2018

B) Τα αρχικά-έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης οντότητας όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών και προσδιορίστηκαν ακαθάριστα έσοδα 1.182.167,49€ για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες σύμφωνα με το άρθρο 7 Απόφασης Α. 1008/2020 και της Ε. 2016/2020

Διαφοροποιεί τις αρχικά προσδιορισθέντες φορολογητέες εισροές βάσει ελέγχου και προσδιορίζει τα δεδομένα των φορολογητέων εισροών με βάση τα συμπληρωματικά στοιχεία ανά φορολογικό έτος και τρίμηνο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 35 και 37 του Ν. 5144/2024 (ΦΠΑ), ως κάτωθι:

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018-31/12/2018 | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ / ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ | ΔΗΛΩΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ |
| 1° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 73.920,34 | 62.621,39 | 71.308,42 |
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | 3.638,00 | 3.638,00 | 3.638,00 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών | 77.558,34 | 66.259,39 | 74.946,42 |
| | Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 17.530,94 | 15.029,09 | 16.904,07 |
| | Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | 873,12 | 873,12 | 873,12 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 18.404,06 | 15.902,21 | 17.777,19 |
| 2° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 487.831,60 | 355.530,45 | 376.886,72 |
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | 5.827,78 | 5.827,78 | 5.827,78 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών | 493.659,38 | 361.358,23 | 382.714,50 |
| | Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 114.497,59 | 85.535,65 | 89.791,12 |
| | Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | 1.398,67 | 1.398,67 | 1.398,67 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 115.896,26 | 86.934,32 | 91.189,79 |
| 3° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 483.669,98 | 412.533,29 | 434.249,95 |
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών | 483.669,98 | 412.533,29 | 434.249,95 |
| | Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 110.155,50 | 96.939,21 | 100.231,10 |
| | Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 110.155,50 | 96.939,21 | 100.231,10 |
| 4° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 114.485,77 | 116.632,57 | 116.589,36 |
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | 580,49 | 580,49 | 580,49 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων | 115.066,26 | 117.213,06 | 117.169,85 |

| | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| εισροών | | | |
| Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 26.871,33 | 27.991,75 | 27.728,21 |
| Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | 139,31 | 139,31 | 139,31 |
| ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 27.010,64 | 28.131,06 | 27.867,52 |

Στο φορολογικό έτος 2019

Β) Τα αρχικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης οντότητας όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών και προσδιορίστηκαν ακαθάριστα έσοδα 1.065.497,16€ για το ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2018, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες σύμφωνα με το άρθρο 7 Απόφασης Α. 1008/2020 και της Ε. 2016/2020

Διαφοροποιεί τις αρχικά **προσδιορισθέντες φορολογητέες εισροές βάσει ελέγχου** και προσδιορίζει τα δεδομένα των φορολογητέων εισροών με βάση τα συμπληρωματικά στοιχεία ανά φορολογικό έτος και τρίμηνο, **ως κάτωθι:**

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2019-31/12/2019 | | | | |
|--|---|-------------------|-------------------|--------------------------------|
| | ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΙΣΡΟΕΣ / ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ | ΔΗΛΩΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ |
| 1° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 67.994,14 | 59.102,14 | 65.571,98 |
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών | 67.994,14 | 59.102,14 | 65.571,98 |
| | Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 15.904,61 | 14.184,52 | 15.323,30 |
| | Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 15.904,61 | 14.184,52 | 15.323,30 |
| 2° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 509.349,12 | 410.185,93 | 465.539,56 |
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | 5.385,14 | 5.385,14 | 5.385,14 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών | 514.734,26 | 415.571,07 | 470.924,70 |
| | Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 119.668,49 | 98.430,72 | 110.140,38 |
| | Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | 1.292,43 | 1.292,43 | 1.292,43 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 120.960,92 | 99.723,15 | 111.332,81 |
| 3° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 430.460,07 | 317.973,26 | 422.169,96 |

| | | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών | 445.460,07 | 332.973,26 | 437.169,96 |
| | Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 96.405,40 | 74.734,80 | 94.415,76 |
| | Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | 3.600,00 | 3.600,00 | 3.600,00 |
| | ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 100.005,40 | 78.334,80 | 98.015,76 |
| 4° ΤΡΙΜΗΝΟ | Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας | 34.105,08 | 37.136,67 | 34.328,65 |
| | Αγορές και εισαγωγές επενδ. αγαθών (πάγια) | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών | 34.105,08 | 37.136,67 | 34.328,65 |
| | Φόρος εισροών στο εσωτερικό της χώρας | 9.023,99 | 8.786,33 | 9.077,65 |
| | Φόρος εισροών επενδυτικών αγαθών | | | |
| | ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών | 9.023,99 | 8.786,33 | 9.077,65 |

Βάσει των ως άνω δεδομένων οι περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. αναδιαμορφώθηκαν οι οριστικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2018 & 2019.

Επειδή η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επειδή, με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνο αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος, ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (Ολ.ΣτΕ 990/2014, ΣτΕ 1249/2010).

Επειδή, κανένας ισχυρισμός δεν προβάλλεται σχετικά με τις υπ'αριθμ. ..., ... & .../2025 πράξεις επιβολής προστίμου

Αποφασίζουμε

Τη **μερική αποδοχή** της από **07-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ** και

την επικύρωση των υπ'αριθμ./09-12-2024 &/09-12-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 & 2019 και των υπ' αριθμ. ..., ... &/09-12-2024 πράξεων επιβολής προστίμων φορολογικών ετών 2018, 2019 & 2024 αντίστοιχα, και

την τροποποίηση των υπ'αριθμ./09-12-2024 &/09-12-2024 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικών ετών 2018 & 2019.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1)Επί της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

| | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Κύριος φόρος | 4.805,54 € | 4.805,54 € |
| Πρόστιμο άρ.58 του ν.4987/2022 | 2.402,77 € | 2.402,77 € |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 847,26 € | 847,26 € |
| Συνολικό ποσό | 8.055,57 € | 8.055,57 € |

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ).

2)Επί της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

| | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| Κύριος φόρος | 6.699,87 € | 6.699,87 € |
| Πρόστιμο άρ.58 του ν.4987/2022 | 3.349,94 € | 3.349,94 € |
| Ειδική εισφορά αλληλεγγύης | 1.171,60 € | 1.171,60 € |
| Συνολικό ποσό | 11.221,41 € | 11.221,41 € |

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ).

3)Επί της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2018.

| | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ |
|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| Αξία φορολογητέων εκροών | 1.168.073,32 | 1.182.400,22 | 1.182.400,22 | 14.326,90 |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 1.169.953,96 | 957.363,97 | 1.009.080,72 | 160.873,24 |
| Φόρος εκροών | 270.145,59 | 273.459,08 | 273.459,08 | 3.313,49 |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών | 325.073,80 | 281.514,14 | 290.672,94 | 34.400,86 |
| Πιστωτικό υπόλοιπο | 54.928,21 | 19.390,27 | 19.126,73 | 35.801,48 |
| Χρεωστικό υπόλοιπο | | 11.335,21 | 9.924,40 | 9.924,40 |
| | | 5.667,61 | 4.962,22 | 4.962,22 |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | | 17.002,82 | 14.886,62 | 14.886,62¹ |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | 54.928,21 | 19.390,27 | 19.126,73 | 35.801,48 |

Το ποσό της φορολογικής οφειλής βαρύνεται με τόκους εκπρόθεσμης καταβολής από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας καταβολής έως την ημέρα που πραγματοποιείται η καταβολή, σύμφωνα με το άρθρο 52 του ν.5104/2024.

4)Επί της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2019.

| | ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ | ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---|
| Αξία φορολογητέων εκροών | 1.047.048,90 | 1.065.288,79 | 1.065.288,79 | 18.239,89 |
| Αξία φορολογητέων εισροών | 1.062.293,55 | 844.783,14 | 1.007.995,29 | 54.298,26 |
| Φόρος εκροών | 236.610,02 | 240.731,98 | 240.731,98 | 4.121,96 |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών | 300.822,45 | 220.418,39 | 252.875,57 | 47.946,88 |
| Πιστωτικό υπόλοιπο | 64.212,43 | | 12.143,59 | 52.068,84 |

¹ Το χρεωστικό υπόλοιπο προέκυψε στην περιοδική δήλωση γ' τριμήνου

| | | | | |
|----------------------------------|-----------|------------------|-----------|-----------|
| Χρεωστικό υπόλοιπο | | 20.313,59 | | |
| | | 10.156,80 | | |
| Σύνολο φόρου για καταβολή | | 30.470,39 | | |
| Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | 64.212,43 | | 12.143,59 | 52.068,84 |

Καλείται ο προσφεύγων να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των επόμενων περιόδων σύμφωνα με την ως άνω εκκαθάριση

5)Επί της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2018.

| | | |
|----------------|----------------|-----------------|
| Ποσό προστίμου | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| | 300,00 € | 300,00 € |

6)Επί της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019.

| | | |
|----------------|----------------|-----------------|
| Ποσό προστίμου | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| | 200,00 € | 200,00 € |

7)Επί της υπ' αριθμ. .../09-12-2024 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2024.

| | | |
|----------------|----------------|-----------------|
| Ποσό προστίμου | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
| | 250,00 € | 250,00 € |

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
α/α

MABINIΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.