



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1639

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

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 17-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, με έδρα στο, οδός, Τ.Κ....., κατά των:

A) με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και

B) με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 24-01-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

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

Επί της από 17-01-2025 ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A) Με τη με αριθμό .../2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 6.508,79 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 3.254,40 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 427,70 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **10.190,89 €**.

B) Με τη με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 13.390,85 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 του ΚΦΔ ποσού 6.695,43 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.724,48 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **21.810,76 €**.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις και η οικεία έκθεση ελέγχου **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **23-12-2024** στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, οπότε και εστάλη ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της και αναγνώσθηκαν στις **24-12-2024**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στην από 23-12-2024 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, με αντικείμενο εργασιών «.....», για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2019, δυνάμει της με αριθμό/01-05-2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.1293/2019 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 3085) για τον φορολογικό έλεγχο οντοτήτων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Από την επεξεργασία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβάλει η προσφεύγουσα, τις πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 και των στοιχείων που αφορούν τις πραγματικές της δαπάνες, διαπιστώθηκε η μη επάρκεια του δηλωθέντος εισοδήματός της για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου του άρθρου 27 του ν.4987/2022. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου ενέκρινε την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου της αρχής των αναλογιών κατόπιν σχετικής εισήγησης του ελέγχου (σχετ. η αριθ...../18-11-2024 απόφαση).

Σε αυτή τη βάση, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, για τα έτη 2018 και 2019, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην Α.1008/2020 Απόφαση και στις Ε.2015/2020 & 2016/2020 εγκύκλιους του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ως εξής:

Φορολογικά Έτη	Ακαθάριστα Έσοδα
2018	121.948,20 €
2019	117.366,90 €

Ειδικότερα, ο έλεγχος προσδιόρισε τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και λογιστικής με βάση το περιθώριο μικτού κέρδους, με τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, τιμές πώλησης, φύρα κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προέκυψαν:

- α) από τα λογιστικά της αρχεία (βιβλία και στοιχεία),
- β) από τις πληροφορίες που άντλησε ο έλεγχος από τρίτες επιχειρήσεις, καθώς και από το αρχείο της εν λόγω υπηρεσίας οριστικών υποθέσεων ελέγχου με το ίδιο αντικείμενο και
- γ) από το περιθώριο κέρδους και τις τιμές πώλησης των κυριότερων ειδών για την ελεγχόμενη περίοδο.

Με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος προσδιόρισε το μέσο σταθμικό περιθώριο μικτού κέρδους σε ποσοστό 58,29% για το φορολογικό έτος 2018 και σε 58,41% για το φορολογικό έτος 2019.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου ήταν μεγαλύτερα από τα προσδιορισθέντα με βάση τις γενικές διατάξεις, έλαβε ως φορολογητέα τα πρώτα και το φορολογητέο αποτέλεσμα (καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα) ως ακολούθως:

- **2018: 25.034,01 €**
- **2019: 43.513,00 €**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} ΛΟΓΟΣ. Παράβαση αρ.28 παρ.1 ν.4172/2013 - Μη νόμιμη η προσφυγή της Φορολογικής Αρχής στη χρήση έμμεσης μεθόδου ελέγχου (αρχή των αναλογιών), λόγω της μη συνδρομής στην προκειμένη περίπτωση των προϋποθέσεων εφαρμογής του άρθρου 28 του ν.4172/2013 – Το εισόδημα που αναγράφεται στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αναφερόμενων ετών (εισόδημα έτους και επικαλούμενο εισόδημα παλαιότερων ετών), επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης.

2^{ος} ΛΟΓΟΣ. Εσφαλμένος τρόπος εφαρμογής της αρχής των αναλογιών από τη Φορολογική Αρχή, λόγω της μη λήψης υπόψη των στοιχείων, που πρέπει να αξιολογούνται και να επαληθεύονται ελεγκτικώς, σύμφωνα με τον νόμο, κατά τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων, στο πλαίσιο της εφαρμογής της αρχής των αναλογιών.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), όπως αυτές ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη 2018 και 2019, 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:

«...

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.....».

Επειδή, η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών δεν αποτελεί δηλούμενο εισόδημα που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013, το οποίο συγκρίνεται με τις πραγματικές δαπάνες διαβίωσης, αλλά στοιχείο που λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ.2 περ.ζ ' του ν.4172/2013 (ενδεικτικά ΔΕΔ 2746/2021, 440/2023 κ.α).

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για τον υπολογισμό στο διαθέσιμο εισόδημα του δηλωθέντος ποσού ανάλωσης κεφαλαίου, τόσο της ίδιας όσο και του συζύγου της, ποσού 6.779,00 ευρώ και 3.000,00 ευρώ, αντίστοιχα, για το έτος 2018 και 1.500,00 ευρώ και 1.800,00 ευρώ, αντίστοιχα, για το έτος 2019, κρίνεται απορριπτέος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος και τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου, το δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας ανέρχεται σε:

A) για το έτος 2018:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
Τόκοι -μερίσματα κ.λπ.	0,38
Μείον: Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	0,05
Σύνολο	0,33

Οι πραγματικές δαπάνες της προσφεύγουσας κατ' έλεγχο έτους 2018, προσδιορίστηκαν στο ποσό των 5.879,66 ευρώ.

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα το φορολογικό έτος 2018 το συνολικό ποσό του δηλούμενου εισοδήματος της προσφεύγουσας είναι 0,33 ευρώ, ενώ το σύνολο των προσωπικών δαπανών ανέρχεται στο ποσό των 5.879,66 ευρώ, που δεν καλύπτονται από το διαθέσιμο εισόδημα.

Επομένως, πληρούται η προϋπόθεση της παρ.2 του άρθρου 28 ν.4172/2013 για τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

B) για το έτος 2019:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣΟ
Εισόδημα από μισθωτή εργασία - συντάξεις	1.800,00
Τόκοι -μερίσματα κ.λπ.	0,53

Μείον: Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης	0,08
Σύνολο	1.800,45

Οι πραγματικές δαπάνες της προσφεύγουσας κατ' έλεγχο έτους 2019, προσδιορίστηκαν στο ποσό των 6.651,49 ευρώ.

Όπως προκύπτει από τον παραπάνω πίνακα το φορολογικό έτος 2019 το συνολικό ποσό του δηλούμενου εισοδήματος της προσφεύγουσας είναι 1.800,45 ευρώ, ενώ το σύνολο των προσωπικών δαπανών ανέρχεται στο ποσό των 6.651,49 ευρώ, που δεν καλύπτονται από το διαθέσιμο εισόδημα.

Επομένως, πληρούται η προϋπόθεση της παρ.2 του άρθρου 28 ν.4172/2013 για τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με βάση τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου.

Συνεπώς, ο ως άνω προβαλλόμενος λόγος της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2° ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΛΟΓΟ

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, με βάση την οικεία έκθεση ελέγχου, η έμμεση τεχνική των αναλογιών βασίζεται στον προσδιορισμό του περιθωρίου μικτού κέρδους το οποίο προκύπτει από την σύγκριση τιμών πώλησης και τιμών αγοράς υλικών (βλ. σελ.41).

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα για τα κρινόμενα έτη λαμβάνοντας υπόψη το μέσο σταθμικό περιθώριο μικτού κέρδους επί του κόστους πωληθέντων, στο οποίο περιλαμβάνονται δαπάνες επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας.

Επειδή, τα ακαθάριστα έσοδα για τα κρινόμενα έτη επαναπροσδιορίζονται λαμβάνοντας υπόψη το μέσο σταθμικό περιθώριο μικτού κέρδους επί του κόστους αγοράς των εμπορευμάτων.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί το μέσο σταθμικό περιθώριο μικτού κέρδους όπως προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο σε ποσοστό 58,29% για το φορολογικό έτος 2018 και σε ποσοστό 58,41% για το φορολογικό έτος 2019, αλλά ισχυρίζεται ότι οι εν λόγω συντελεστές θα πρέπει να εφαρμοστούν επί διαφορετικής βάσης. Συγκεκριμένα, επικαλείται ότι θα πρέπει να εφαρμοστούν επί του κόστους αγοράς των εμπορευμάτων.

Επειδή, στην από 24-01-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής, κρίνεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται βάσιμα κι ως εκ τούτου πρέπει να γίνει δεκτός.

...

Κατόπιν των ανωτέρω εισηγούμεθα να γίνει **μερικώς δεκτή** η ενδικοφανής προσφυγή.».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το φορολογητέο αποτέλεσμα για τα κρινόμενα έτη διαμορφώνεται ως ακολούθως:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019
Κόστος αγοράς εμπορευμάτων βάσει δήλωσης	54.719,93	53.002,61
Συντελεστής μέσου σταθμικού περιθωρίου μικτού κέρδους βάσει ελέγχου	58,29%	58,41%
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ΔΕΔ	86.616,18	83.961,43

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ						
	Φορολογικό έτος 2018			Φορολογικό έτος 2019		
Ανάλυση	Βάσει δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Βάσει δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα	53.792,45	121.948,20	86.616,18	61.655,26	117.366,90	83.961,43
Μείον: Κόστος πωληθέντων (αγορές + δαπάνες χρήσης)	77.041,00	77.041,00	77.041,00	74.090,59	74.090,59	74.090,59
Μείον: Αποσβέσεις/Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	2.000,47	2.000,09	2.000,47	4.763,28 (2.945,94 +1.817,34)	2.991,96	4.763,28 (2.945,94 +1.817,34)
Καθαρά κέρδη	-25.249,02	42.907,11	7.574,71	-17.198,61	40.284,35	5.107,56
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες ελέγχου		1.295,98	1.295,98		3.228,65	3.228,65
Σύνολο καθαρών κερδών	-25.249,02	44.203,09	8.870,69	-17.198,61	43.513,00	8.336,21
Μείον: Ζημίες παρελθουσών χρήσεων		19.169,08	19.169,08			10.298,39
Τελικό αποτέλεσμα (Κέρδος/Ζημία)	-25.249,02	25.034,01	-10.298,39	-17.198,61	43.513,00	-1.962,18

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 23-12-2024 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ως άνω προβαλλόμενος λόγος γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της από 17-01-2025 ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

Α) με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και

Β) με αριθμό/2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας με την παρούσα απόφαση προσδιορίζεται ως κάτωθι:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

	ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας	0,00	25.034,01	0,00	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,38	0,38	0,38	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	0,38	25.034,39	0,38	0,00

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

	ΔΗΛΩΣΗΣ(1)	ΕΛΕΓΧΟΥ (2)	ΔΕΔ (3)	ΔΙΑΦΟΡΑ (3-1)
Καθαρά κέρδη επιχειρηματικής δραστηριότητας	0,00	43.513,00	0,00	0,00
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,53	0,53	0,53	0,00
Εισόδημα από μισθωτή εργασία - Συντάξεις	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	1.800,53	45.313,53	1.800,53	0,00

Α) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου				
	της συζύγου	0,38	25.034,39	0,38	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	6.508,79	0,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		0,00	3.254,40	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		0,00	427,70	0,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	0,00	10.190,89	0,00	0,00
	για επιστροφή				

Β) Η με αριθμό/2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου				
	της συζύγου	1.800,53	45.313,53	1.800,53	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				0,00
	Χρεωστικό ποσό	0,00	13.390,85	0,00	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ		0,00	6.695,43	0,00	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		0,00	1.724,48	0,00	0,00

Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή	0,00	21.810,76	0,00	0,00
	για επιστροφή				

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.