



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1637

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και 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. Τη 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **17/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.**, με διεύθυνση έδρας στην, αρ., Τ.Κ., , κατά των:

Α) υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Β) υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α..

6. Την από 24-01-2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 32.876,68€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (ήδη άρθρο 54 ν.5104/2024) ποσού 16.438,34€, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.809,15€, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **55.124,17€**.

Με την υπ' αριθ. /19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 30.306,88€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ (ήδη άρθρο 54 Ν. 5104/2024) ποσού 15.153,44€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ποσού **46.460,32€**.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 19/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθμό /28-11-2024 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό /28-11-2024 εντολή μερικού ελέγχου και διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα με κύρια δραστηριότητα «.....», έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ κατ' εφαρμογή των οδηγιών που έχουν δοθεί με την υπ' αριθ. Α. 1293/23-07-2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Από τον έλεγχο εξαρχής διαπιστώθηκε ότι η φορολογική εικόνα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα είναι τέτοια, που δημιουργεί τη βάσιμη υπόνοια ότι αποκρύπτει πωλήσεις, λόγω της προκύπτουσας δυσαναλογίας μεταξύ αγορών και πωλήσεων και του γεγονότος ότι οι συντελεστές μικτού κέρδους επί των πωλήσεων και επί του κόστους είναι αρνητικοί.

Αυτά τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της υπόθεσης οδήγησαν τον έλεγχο να ελέγξουν αν πληρούνται οι προϋποθέσεις για υπαγωγή στις έμμεσες μεθόδους ελέγχου, κατά την έννοια των οριζόμενων στις διατάξεις του άρθρου 28 Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Έπειτα από ανάλυση και επεξεργασία των δεδομένων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα και των δηλωθέντων εισοδημάτων του, ο έλεγχος συμπέρανε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου για το φορολογικό έτος 2018, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.). Συγκεκριμένα, διαπιστώθηκε ότι το ποσό του δηλούμενου οικογενειακού εισοδήματος του προσφεύγοντα κατά το έτος 2018, δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών και οικογενειακών του

δαπανών διαβίωσης και ο έλεγχος εισηγήθηκε ως καταλληλότερη έμμεση μέθοδο ελέγχου, την «Αρχή των αναλογιών», όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.5104/2024 και αναλύεται στη με αριθ. πρωτ. Ε.2016/2020 εγκύκλιο της φορολογικής διοίκησης, μέθοδος η οποία και εγκρίθηκε από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. με το από 04-11-2024 Εισηγητικό Σημείωμα.

Από τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος και συγκεκριμένα από:

α) την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018 (Ε1-Ε3) με το αντίστοιχο εκκαθαριστικό σημείωμα,

β) τις πληροφορίες που προκύπτουν από τα ηλεκτρονικά συστήματα ELENXIS/TAXIS και

γ) τα δεδομένα των τηρούμενων μηχανογραφικά λογιστικών αρχείων (βιβλίο εσόδων — εξόδων, βιβλίο απογραφών και παραστατικά στοιχεία αγορών και πωλήσεων), πραγματοποιήθηκε η συλλογή δεδομένων προκειμένου να εφαρμοστεί η μέθοδος της Αρχής των Αναλογιών.

Εφαρμόζοντας την Αρχή των αναλογιών, ο έλεγχος υπολόγισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα για το φορολογικό έτος 2018 ως κάτωθι:

ΕΙΔΟΣ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΑΝΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ/ ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΟ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΚΑΤΕΨΥΓΜΕΝΑ ΕΙΔΗ	134.260,12	134.260,12/80,82%		166.122,40	
ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ	132.505,24	132.505,24/76,26%		173.754,58	
ΕΙΔΗ ΚΑΘΑΡΙΣΜΟΥ	90.713,88	90.713,88/62,23%		145.771,94	
ΣΥΝΟΛΟ	357.479,24		354.332,76	485.648,92	131.316,16

Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2018, με βάση τον έλεγχο των γενικών φορολογικών διατάξεων και των έμμεσων τεχνικών, όπως και η τελική διαφορά βάσει ελέγχου απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ (Α)	ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΔΡΑΣΤ. ΒΑΣΕΙ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ (Β)	ΑΚΑΘ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΓΕΝΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ (Γ)	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΜΕΠΣΤΟ ΑΠΟ (Α), (Β), (Γ)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΕΛΕΓΧΟΥ
2018	354.332,76	485.648,92	354.332,76	485.648 92	131.316,16

Με βάση τα ανωτέρω προσδιορίστηκαν τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2018 ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΕΤΟΥΣ 2018			
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	354.332,76	485.648,92	131.316,16
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	357.479,24	357.479,24	0,00
ΜΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	-3.146,48	128.169,68	131.316,16
ΛΟΙΠΑ ΕΣΟΔΑ	0,12	0,12	0,00
ΛΟΙΠΑ ΕΞΟΔΑ	24.442,25	24.442,25	0,00

ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	9.452,49	9.452,49	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	298,03	298,03	0,00
	-37.339,13	93.977,03	131.316,16

Ως προς Φ.Π.Α., ο έλεγχος αναπροσάρμοσε τις φορολογητέες εκροές της ελεγχόμενης περιόδου ύψους 354.433,53€, που δηλώθηκαν με την υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. έτους 2018, με την ίδια τεχνική/μεθοδολογία που χρησιμοποιήθηκε στη φορολογία εισοδήματος, ήτοι οι δηλωθείσες εκροές προσαυξήθηκαν κατά 131.316,16€ και επιμερίστηκαν ανά συντελεστή Φ.Π.Α. ως εξής:

ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.	ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΕΚΡΟΩΝ ΑΡΧΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΝΑ ΣΥΝΤ Φ.Π.Α.	ΕΠΙΜΕΡ. ΕΠΙΠΛΕΟΝ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Εκροές με συντ. Φ.Π.Α. 13%	26.589,19	7,50%	9.848,71
Εκροές με συντ. Φ.Π.Α. 24%	327.238,12	92,33%	121.244,21
Εκροές με συντ. Φ.Π.Α. 17%	606,22	0,17%	223,4
ΣΥΝΟΛΑ	354.433,53	100%	131.316,16

Με βάση τα ανωτέρω, το σύνολο των φορολογητέων εκροών και ο αντίστοιχος φόρος εκροών της φορολογικής περιόδου 01/01/2018 — 31/12/2018 προσδιορίστηκε ως ακολούθως:

<u>ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Φ.Π.Α.</u>	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ
Εκροές με συντ Φ.Π.Α. 13%	36.437,90	4.736,93
Εκροές με συντ Φ.Π.Α. 24%	448.482,33	107.635,76
Εκροές με συντ Φ.Π.Α. 17%	829,62	141,03
ΣΥΝΟΛΟ	485.749,85	112.513,72

Στη συνέχεια, συντάχθηκε το με αριθ./19-11-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ.ΕΙ2024ΠΔ/10-12-2024 Υπόμνημα. Καθώς οι ισχυρισμοί δεν έγιναν δεκτοί, δεν διαφοροποιήθηκαν τα αποτελέσματα του ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

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

- 1) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
- 2) Έλλειψη ουσιωδών στοιχείων και αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.5104/2024 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ.1 του ν.4172/2013:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ., ν. 4987/2022, Α' 206) ιδίως στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κ.Φ.Δ., ή
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός της προθεσμίας της παρ. 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. μετά από δύο σχετικές προσκλήσεις, ή
- δ) όταν υπάρχει σημαντική αναντιστοιχία μεταξύ των δηλούμενων οικονομικών μεγεθών, ιδίως των αγορών, των πωλήσεων και των αποθεμάτων, ή
- ε) όταν δεν επαληθεύεται ο συντελεστής μικτού κέρδους που προκύπτει από τα δηλούμενα αποτελέσματα με αυτόν που προκύπτει βάσει των παραστατικών αγορών και πωλήσεων ή υπάρχει αδικαιολόγητη μεταβολή αυτού μεταξύ διαδοχικών ετών, ή
- στ) όταν δηλώνεται ζημία σε τρία (3) τουλάχιστον συνεχόμενα φορολογικά έτη και δεν προκύπτει ο τρόπος χρηματοδότησης της επιχείρησης, με τον οποίο καλύπτονται οι υποχρεώσεις της.

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, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν. 5104/2024 (πρώην άρθρο 27 του Ν. 4987/2022):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή ενδιάμεσο 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.»

Επειδή, με το Άρθρο 2 της Α.1008/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

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

2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών .

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη του ελεγχόμενου προσώπου βάσει αναλογιών και ιδίως, του περιθωρίου μικτού κέρδους. Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο εφαρμόζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου. Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους. [...] 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. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2015/2020, με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:

«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.

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

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.

- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).

- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

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

Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.

5. Σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα. Διευκρινίζεται ότι ο προσδιορισμός του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα 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, σύμφωνα με την Ε.2016/2020, 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)»:

«Σε συνέχεια της Α.1008/20/1/2020 (Β'88) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας).

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) [...]

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 [...]

Επειδή, από τις διατάξεις του 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, από τις διατάξεις του άρθρου 77 του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, δυνάμει της με αριθμό/28-11-2024 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής διενεργήθηκε για τον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ με την εφαρμογή της αρχής των αναλογιών, καθώς από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής έμμεσων τεχνικών ελέγχου για το φορολογικό έτος 2018, όπως αυτές προσδιορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 27 του Ν. 4987/2022) και ειδικότερα διαπιστώθηκε ότι το ποσό του δηλούμενου οικογενειακού εισοδήματος του προσφεύγοντα κατά το έτος 2018, δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών και οικογενειακών του δαπανών διαβίωσης.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο του επικαλείται παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης διότι:

α) εξαιρέθηκαν περιπτώσεις ακραίων και μεμονωμένων τιμών πώλησης, επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις δε φέρουν ουσιώδη στοιχεία του τύπου τους και στερούνται στοιχειώδους αιτιολογίας,

β) ελήφθησαν υπόψη συγκεκριμένοι μόνο μήνες που εμφανίζουν μεγαλύτερη κίνηση σύμφωνα με τις εγγραφές, επομένως η αλλαγή των δεδομένων αλλάζει και το αποτέλεσμα,
γ) οι πωλήσεις που υπολογίσθηκαν αντιστοιχούν στο 43,9% του συνόλου των χονδρικών πωλήσεων, το οποίο δεν είναι αντιπροσωπευτικό και είναι ανακόλουθο να εξετάζεται ένα μόνο μέρος των φορολογικών στοιχείων και όχι το σύνολο της αποθήκης και
δ) ενώ η επιχείρησή του έχει δύο διαφορετικές «υποδραστηριότητες» (χαρτικά και είδη διατροφής), δόθηκε μεγαλύτερο βάρος στα είδη διατροφής και στην αποδέσμευση της αποθήκης από είδη χαρτικών, ενώ τονίζει ότι πωλούσε σε χαμηλότερες τιμές τα πλαστικά είδη μιας χρήσης λόγω της επικείμενης απαγόρευσής τους.

Επειδή, ως προς τους παραπάνω ισχυρισμούς του προσφεύγοντα λεκτέα είναι τα ακόλουθα:

α) Ως προς τις τιμές πώλησης, ο έλεγχος προχώρησε σε εξαιρέσεις, μόνο σε περιπτώσεις ακραίων τιμών πώλησης είτε προς τα πάνω είτε προς τα κάτω από τις φυσιολογικές τιμές καθώς αφενός αυτό προβλέπεται από την επιστήμη της στατιστικής όταν λαμβάνονται δείγματα, ενώ αφετέρου, διότι εκτιμήθηκε ότι αποτελούν μεμονωμένες περιπτώσεις και αλλοιώνουν τον μεσοσταθμικό συντελεστή του δείγματος.

β) Ως προς την επιλογή συγκεκριμένων μηνών που εμφανίζουν μεγαλύτερη κίνηση, το δείγμα επελέγη από τους μήνες που εμφανίζουν μεγαλύτερη κίνηση (συχνότητα) και από διάφορα διαστήματα εντός της ελεγχόμενης χρήσης προκειμένου να είναι αντιπροσωπευτικό. Τα στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν είναι στοιχεία της ίδιας της ίδιας της επιχείρησης του προσφεύγοντα και ο συγκεκριμένος ισχυρισμός του αλυσιτελώς προβάλλεται καθώς η συγκεκριμένη έμμεση τεχνική ελέγχου (αρχή των αναλογιών) συνίσταται στον συσχετισμό (με βάση το περιθώριο κέρδους) μεταξύ αγορασθέντων και πωληθέντων ειδών με αναγωγή τους σε πωλήσεις, βάσει των τιμών χονδρικής πώλησης για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και όχι στον πολλαπλασιασμό των αποτελεσμάτων ενός μήνα επί 12, οπότε και θα είχε νόημα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για την επιλογή των πιο «εμπορικών» μηνών.

γ) Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί μη αντιπροσωπευτικού δείγματος και μη ισότιμου συνυπολογισμού των υποδραστηριοτήτων του, από τον έλεγχο προσδιορίστηκε το δείγμα ώστε να είναι σχετικά μεγάλο (20 είδη) σε σχέση με το σύνολο των ειδών που εμπορεύεται ο προσφεύγων, προκειμένου τα αποτελέσματα να είναι απολύτως ορθά και αιτιολογημένα και επιπλέον επιλέχθηκε ώστε να είναι ανάλογο με την ποσοστιαία συμμετοχή ανά κατηγορία των ειδών που εμπορεύεται. Για τον λόγο αυτόν ελήφθησαν υπόψη οι δηλωμένες δραστηριότητες (κύρια και δευτερεύουσες) του προσφεύγοντος και η περιγραφή των πωλούμενων ειδών, όπως αποτυπώνονται στα τιμολόγια πώλησης, και επιλέχθηκαν (σε σύνολο είκοσι ειδών) οκτώ δείγματα στην κατηγορία «εμπόριο κατεψυγμένων τροφίμων», επτά δείγματα στην κατηγορία «είδη συσκευασίας» και πέντε δείγματα στην κατηγορία «είδη καθαρισμού», ήτοι σε καθεμιά από τις τρεις κύριες κατηγορίες ειδών που εμπορεύεται ο προσφεύγων.

Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω, ο 1^{ος} ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, ο προσφεύγων με τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο του επικαλείται έλλειψη ουσιωδών στοιχείων και αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης διότι ο Ν. 5104/2024 μπορεί να εφαρμοστεί μόνο σε περίπτωση που κριθεί ευμενέστερος από τον προηγούμενο νόμο, ενώ στην έκθεση ελέγχου δεν γίνεται καν μνεία της υπ' αριθ. Ε2027/2024 εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28Α και της παρ. 6 του άρθρου 27 του ν. 4172/2013 προκειμένου να προκύψει εάν κατά το φορολογικό έτος 2018 θα μπορούσε να εφαρμοστεί ευμενέστερος ή μη νόμος.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση εφαρμόζει για την διαδικασία την ισχύουσα κατά τον χρόνο πραγματοποίησης του ελέγχου νομοθεσία και η υπό κρίση περίπτωση, ως προς τα εφαρμοζόμενα κριτήρια για τη διενέργεια εμμέσων τεχνικών, εμπίπτει στο άρθρο 28 παρ.2 ν.4172/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας και εξακολουθεί να ισχύει μέχρι σήμερα. Επισημαίνεται ότι στην υπό κρίση περίπτωση δεν εφαρμόστηκε το άρθρο 28Α του ν.4172/2013, το οποίο προστέθηκε με τον νόμο 5073/2023, δεν εφαρμόστηκε. Συνεπώς ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προβάλλει ισχυρισμούς όμοιους με αυτούς που έχει προβάλει στον έλεγχο με το υπ' αριθ. πρωτ./10-12-2024 Υπόμνημά του επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ, χωρίς να προσκομίσει νεότερα στοιχεία τα οποία θα μπορούσαν να τροποποιήσουν τα αποτελέσματα του ελέγχου, και οι οποίοι ισχυρισμοί πλήρως αιτιολογημένα απορρίφθηκαν από τον έλεγχο (σελ. 26-27 της έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 19/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί αντιθέτου δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17-01-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.** και την επικύρωση των:

Α) υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

Β) υπ' αριθ...../19-12-2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

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

Φορολογικό έτος 2018

Α) Η υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου	10.968,07	93.979,39	83.011,32
	της συζύγου			
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό	3.911,55		32.876,68
	Χρεωστικό ποσό		28.965,13	
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ (άρ.54 ν.5104/2024)			16.438,34	16.438,34

Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		5.809,15	5.809,15
Τέλος επιτηδεύματος	650,00	650,00	
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή	3.261,55		
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή		51.862,62	55.124,17

Β) Η υπ' αριθ./19-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών		354.433,53	485.749,69	131.316,16
Αξία φορολογητέων εισροών		349.907,29	349.907,29	
Φόρος εκροών		82.096,79	112.513,87	30.417,08
Υπόλοιπο φόρου εισροών		82.206,99	82.206,99	
Πιστωτικό υπόλοιπο		110,20		110,20
Χρεωστικό υπόλοιπο			30.306,88	30.306,88
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58Α ΚΦΔ (άρ.54 ν.5104/2024)			15.153,44	15.153,44
Σύνολο φόρου για καταβολή			45.460,32	45.460,32
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	110,20		110,20
	για επιστροφή			

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**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.