



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/05/2025

Αριθμός Απόφασης: 1457

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312350

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία 13/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά: α) της υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, β) της υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, γ) της υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, και δ) της υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. /

πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η μεταρρύθμιση, και τις οικείες από 11/12/2024 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις της αρμόδιας ελέγκτριας.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία ασκήθηκε 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:

Με την υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 27.081,14 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 13.540,57 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 6.078,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 46.700,05 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος εισοδήματος ποσού 24.408,41 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 12.204,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 36.612,62 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα Φ.Π.Α. ποσού 1.172,33 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ποσού 586,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 1.758,49 ευρώ.

Με την υπ' αριθ. /11-12-2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. / πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2020 – 31/12/2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα Φ.Π.Α. ποσού 6.161,05 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 54 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. ποσού 3.080,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 9.241,57 ευρώ.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 11/12/2024 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., οι οποίες συντάχθηκαν μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. /17-04-2024 εντολής ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικών ετών 2019 και 2020, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Μετά την κοινοποίηση της ως άνω εντολής ελέγχου και της γνωστοποίησης της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων στην προσφεύγουσα, με αντικείμενο

εργασιών το λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών (.....), ο έλεγχος της ζήτησε με το με αριθμό πρωτ./02-09-2024 Αίτημα παροχής πληροφοριών να θέσει στη διάθεσή του πληθώρα στοιχείων και αποδεικτικών μεταξύ των οποίων τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία και βιβλία, τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά παραστατικά, το μητρώο παγίων, τον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου σε περίπτωση που έχει δηλώσει ποσό στον κωδικό 787 – 788 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος των ελεγχόμενων φορολογικών ετών και αναλυτική κατάσταση αγοραπωλησίας παντός είδους χρηματοοικονομικών/επενδυτικών προϊόντων. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με τα με αριθμό πρωτ./09-09-2024 ηλεκτρονικό μήνυμα προσκομίζοντας πληρωμές ενοικίων μέσω τράπεζας, συμβόλαιο αγοράς ακινήτου, ανάλωση κεφαλαίου, μητρώο παγίων, αντίγραφα των τηρηθέντων βιβλίων και των εκδοθέντων στοιχείων.

Παράλληλα ο έλεγχος εξέτασε το ενδεχόμενο μη κάλυψης των οικογενειακών δαπανών της προσφεύγουσας από τα οικογενειακά της εισοδήματα, αντλώντας στοιχεία από:

α) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος,

β) τα δεδομένα της ΠΟΛ.1033/2014,

γ) τα δεδομένα πληρωμών φόρων του taxisnet,

και κατάρτισε τον ακόλουθο πίνακα εσόδων – εξόδων για τα φορολογικά έτη 2019 – 2020:

2019			
ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	6.634,45		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	55.951,63	ΖΗΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΔΙΟΥ ΕΤΟΥΣ	-21.073,33
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	3.050,50	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	936,83
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	25.607,71	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	26.240,98
ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 781)	105.139,83	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΣΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 782)	56.000,00
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	196.384,12	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	62.104,48

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ			
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 049)	43.951,25	ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 050)	1.191,78
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΟΠΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΜΟΡΦΗΣ (ΚΩΔ. 727)	29.107,75	ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΟΠΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΜΟΡΦΗΣ (ΚΩΔ. 728)	25.465,77
ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 719)	60.950,00	ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 720)	60.950,00
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	26.338,66	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	1.111,33
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΠΟΛ. 1033/14	2.133,41		
ΔΕΗ ΠΟΛ. 1033/14	1.464,30		
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	26.075,00	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	7.117,93
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	190.020,37	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	95.836,81
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	6.363,75	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	-33.732,33
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΛΥΠΤΟΝΤΑΙ	-27.368,58		

2020			
ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	6.294,52		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	55.120,05	ΖΗΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΔΙΟΥ ΕΤΟΥΣ	-6.824,74
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.180,19	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	575,29
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	22.073,10	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	22.768,24
ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 781)	0,00	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΣΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 782)	4.603,39
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	85.667,86	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	21.122,18

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ			
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 049)	49.903,96	ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 050)	1.582,23
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΟΠΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΜΟΡΦΗΣ (ΚΩΔ. 727)	5.463,28	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΠΑΙΔΙΩΝ ΠΟΥ ΣΠΟΥΔΑΖΟΥΝ (ΚΩΔ.420)	1.200,00
ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 719)	12.750,00	ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 720)	12.750,00
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΔΩΡΕΕΣ Ή ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ (ΚΩΔ.725)	12.000,00		
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΚΩΔ.735)	45.457,29	ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΚΩΔ.736)	45.457,29
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	11.548,88	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	1.313,39
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΠΟΛ. 1033/14	1.950,24		
ΔΕΗ ΠΟΛ. 1033/14	3.944,78		
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	21.313,86	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	10.145,76
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	164.332,29	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	72.448,67
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	-78.664,43	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	-51.329,49
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΚΑΛΥΠΤΟΝΤΑΙ	-129.990,92		

Δεδομένου ότι διαπιστώθηκε μη κάλυψη οικογενειακών δαπανών διαβίωσης από τα οικογενειακά δηλωθέντα εισοδήματα αποφασίστηκε η προσφυγή στις έμμεσες μεθόδους ελέγχου και με τη με αριθμό πρωτ./17-10-2024 αιτιολογημένη Απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας φορολογικής αρχής επιλέχθηκε ως καταλληλότερη μέθοδος η Αρχή των Αναλογιών.

Για την εφαρμογή της εν λόγω έμμεσης μεθόδου προσδιορισμού της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ο σκοπός του ελέγχου ήταν να υπολογίσει τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα της προσφεύγουσας για τα δύο ελεγχόμενα φορολογικά έτη εφαρμόζοντας μία αξιόπιστη αναλογία με βάση τις γενικά παραδεκτές αρχές της ελεγκτικής και των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών του επιχειρηματικού κλάδου στον οποίο ανήκει η επιχείρηση της προσφεύγουσας. Για τον λόγο αυτό στηρίχθηκε στις σχετικές αποφάσεις του Υπουργείου Υγείας (άρθρο 5 της υπ' αριθ./30-04-2019 απόφασης, άρθρο 5 της με αριθμό Δ3(α)οικ...../2019 απόφασης, υπ' αριθ. Δ3(α)οικ...../10-12-2020 απόφαση) οι

οποίες ορίζουν τις λιανικές τιμές των φαρμάκων με βάση τα παρακάτω ποσοστά μικτού κέρδους (mark up) επί των χονδρικών τιμών:

α) για τα συνταγογραφούμενα μη αποζημιούμενα από τον ΕΟΠΥΥ φάρμακα ποσοστό μικτού κέρδους 35%,

β) για τα συνταγογραφούμενα αποζημιούμενα και εν δυνάμει αποζημιούμενα φάρμακα σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Χονδρική Τιμή (€)	Ποσοστό μικτού κέρδους (Markup) Φαρμακείου (%)	Χονδρική Τιμή (€)	Ποσοστό μικτού κέρδους (Markup) Φαρμακείου (%)
0 – 50,00	30.00%	800,01 – 900,00	6.00%
50,01 – 100,00	20.00%	900,01 – 1000,00	5.50%
100,01 – 150,00	16.00%	1000,01 – 1250,00	5.00%
150,01 – 200,00	14.00%	1250,00 – 1500,00	4.25%
200,01 – 300,00	12.00%	1500,01 – 1750,00	3.75%
300,01 – 400,00	10.00%	1750,01 – 2000,00	3.25%
400,01 – 500,00	9.00%	2000,01 – 2250,00	3.00%
500,01 – 600,00	8.00%	2250,01 – 2500,00	2.75%
600,01 – 700,00	7.00%	2500,01 – 2750,00	2.50%
700,01 – 800,00	6.50%	2750,01 – 3000,00	2.25%
		>3000,00	2.00%

Επομένως ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη ότι το ποσοστό μικτού κέρδους (mark up) καθορίζεται:

α) για τα συνταγογραφούμενα φάρμακα τα οποία δεν αποζημιώνονται από τους ΦΚΑ ως ποσοστό 35% επί της χονδρικής τιμής,

β) για τα συνταγογραφούμενα αποζημιούμενα και εν δυνάμει αποζημιούμενα φάρμακα από τους ΦΚΑ, δεδομένου ότι η πλειονότητα των φαρμάκων είναι αξίας άνω των 50,00 ευρώ, ποσοστό 30%,

γ) για τα μη αποζημιούμενα φάρμακα, δεδομένου ότι η πλειονότητα των φαρμάκων είναι αξίας άνω των 50,00 ευρώ, ποσοστό 30%, και

δ) για τα λοιπά πωλούμενα είδη (καλλυντικά, εξειδικευμένα είδη καθαριότητας κλπ), με βάση το ποσοστό των πωλήσεων τους επί του συνόλου των αγαθών αυτών, σε συνδυασμό με το ποσοστό μικτού κέρδους (mark up) όπως αναλύεται παραπάνω, ποσοστό τουλάχιστον 30%, έλαβε για τα την επιχείρηση της προσφεύγουσας ελάχιστο μικτό περιθώριο κέρδους επί του κόστους ποσοστό 30%.

Εφαρμόζοντας στη συνέχεια το ως άνω ποσοστό στο κόστος πωληθέντων που δήλωσε η προσφεύγουσα για τα δύο ελεγχόμενα έτη προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και ακολούθως τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση τους παρακάτω πίνακες:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΩΝ ΑΝΑΛΟΓΙΩΝ

Δηλωθέν κόστος πωληθέντων	348.779,72
---------------------------	------------

Πλέον Αναλογία 30% περιθωρίου μικτού κέρδους επί του κόστους φαρμακείου	453.413,64
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα κλάδου φαρμακείου	453.413,64
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	356.604,44
Διαφορά εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα κλάδου φαρμακείου	96.809,20

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πωλήσεις εμπορευμάτων	356.604,44	453.413,64	96.809,20
Αρχικό απόθεμα	0,00	0,00	0,00
Αγορές εμπορευμάτων	348.779,72	348.779,72	0,00
Τελικό απόθεμα	0,00	0,00	0,00
Κόστος πωληθέντων	348.779,72	348.779,72	0,00
Μικτά κέρδη	7.824,72	104.633,92	96.809,20
Ποσοστό ΣΜΚ% επί κόστους	2,24%	30,00%	27,76%
Ποσοστό ΣΜΚ% επί πωλήσεων	2,19%	23,08%	20,88%
Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	29.258,05	29.258,05	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων – τόκων	-21.433,33	75.375,87	96.809,20
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	290,00	290,00	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	-21.723,33	75.085,87	96.809,20
ΣΚΚ% επί εσόδων	-6,09%	16,56%	22,65%
Πλέον: δαπάνες μη εκπιπόμενες	650,00	650,00	650,00
Φορολογητέα αποτελέσματα	-21.073,33	75.735,87	96.809,20

Ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα επιλέγονται τα αυτά που προσδιορίστηκαν με την έμμεση μέθοδο αφού είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα (άρθρο 6 της Απόφασης Α.1008/2020).

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΩΝ ΑΝΑΛΟΓΙΩΝ

Δηλωθέν κόστος πωληθέντων	317.187,74
Πλέον Αναλογία 30% περιθωρίου μικτού κέρδους επί του κόστους φαρμακείου	412.344,06
Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα κλάδου φαρμακείου	412.344,06
Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	331.636,56
Διαφορά εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα κλάδου φαρμακείου	80.707,50

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Πωλήσεις εμπορευμάτων	331.636,56	412.344,06	80.707,50
Αρχικό απόθεμα	0,00	0,00	0,00
Αγορές εμπορευμάτων	317.187,74	317.187,74	0,00
Τελικό απόθεμα	0,00	0,00	0,00
Κόστος πωληθέντων	317.187,74	317.187,74	0,00
Μικτά κέρδη	14.448,82	95.156,32	80.707,50
Ποσοστό ΣΜΚ% επί κόστους	4,56%	30,00%	25,44%
Ποσοστό ΣΜΚ% επί πωλήσεων	4,36%	23,08%	18,72%

Λοιπά έξοδα εξαιρουμένων των τόκων και αποσβέσεων	25.972,46	25.972,46	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων – τόκων	-11.523,64	69.183,86	80.707,50
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	377,57	377,57	0,00
Αποτελέσματα προ φόρων	-11.901,21	68.806,29	80.707,50
ΣΚΚ% επί εσόδων	-3,59%	16,69%	20,28%
Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ – Φορολογικής Βάσης	4.426,47	4.426,47	0,00
Πλέον: δαπάνες μη εκπιπόμενες	650,00	650,00	0,00
Φορολογητέα αποτελέσματα	-6.824,74	73.882,76	80.707,50

Ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα επιλέγονται τα αυτά που προσδιορίστηκαν με την έμμεση μέθοδο αφού είναι μεγαλύτερα από τα δηλωθέντα (άρθρο 6 της Απόφασης Α.1008/2020).

Για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα, πέραν της έμμεσης μεθόδου ελέγχου με βάση την οποία προσδιορίστηκαν τα ως άνω φορολογητέα αποτελέσματα, η αρμόδια ελεγκτική αρχή προχώρησε και στις ελεγκτικές επαληθεύσεις βάσει γενικών διατάξεων, όπως προβλέπονται με την ΠΟΛ.1293/2019. Από τον έλεγχο αυτό δεν υπήρξαν ευρήματα ικανά να διαφοροποιήσουν τα δηλωθέντα αποτελέσματα της επιχείρησης της προσφεύγουσας με συνέπεια να λάβει ως τελικά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα τα εισοδήματα που προσδιορίστηκαν με την έμμεση μέθοδο της αρχής των αναλογιών.

Στη συνέχεια, αφού διενήργησε τις προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από λοιπές πηγές (ακίνητη περιουσία, μερίσματα-τόκοι-δικαιώματα) και διαπίστωσε ότι δεν προέκυψαν διαφορές επί των δηλωθέντων ποσών, προχώρησε στον προσδιορισμό του συνολικού εισοδήματος της προσφεύγουσας ως ακολούθως:

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	25.607,71	26.240,98	25.607,71	26.240,98	
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	3.050,50	936,83	3.050,50	936,83	
Επιχειρηματική δραστηριότητα				75.735,87	75.735,87
Μισθωτή εργασία – συντάξεις	55.951,63		55.951,63		
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	84.609,84	27.177,81	84.608,84	102.913,68	75.735,87

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει δήλωσης		Βάσει ελέγχου		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	22.073,10	22.768,24	22.073,10	22.768,24	
Τόκοι – Μερίσματα - Δικαιώματα	2.180,19	575,29	2.180,19	575,29	
Επιχειρηματική δραστηριότητα				73.882,76	73.882,76
Μισθωτή εργασία – συντάξεις	55.120,05		55.120,05		
Συνολικό φορολογητέο εισόδημα	79.373,34	23.434,53	79.373,34	97.226,29	73.882,76

Αντίστοιχα για τους σκοπούς του Φ.Π.Α. έλαβε τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, όπως προσδιορίστηκαν με την έμμεση μέθοδο της αρχής των αναλογιών, και υπολόγισε τις φορολογητέες εκροές για τα δύο ελεγχόμενα έτη. Στη συνέχεια τις επιμέρισε ανά συντελεστή Φ.Π.Α., με βάση το ποσοστό συμμετοχής του κάθε συντελεστή στα έσοδα της επιχείρησης, και τέλος υπολόγισε τη διαφορά φόρου για καταβολή, ως ακολούθως:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019**ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ**

Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	453.413,64
Πλέον: περιβαλλοντικό τέλος 24%	17,47
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	453.431,11
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	356.621,91
ΔΙΑΦΟΡΑ	96.809,20

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.

Συντελεστές Φ.Π.Α.	ΕΚΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	Ποσοστό συμμετοχής στα έσοδα από πωλήσεις	Κατανομή των εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (2)	Αναλογούν Φ.Π.Α. εκροών	Φ.Π.Α. βάσει δήλωσης	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (1+2)	Αναλογούν Φ.Π.Α. Ελέγχου
6%	339.671,76	95,25%	92.212,40	5.532,74	20.380,31	431.884,19	25.913,05
13%	12.384,25	3,47%	3.362,01	437,06	1.609,95	15.746,26	2.047,01
24%	4.548,40	1,28%	1.234,79	296,35	1.095,81	5.783,18	1.387,96
Σύνολο Αξιών	356.604,44	100,00%	96.809,20	6.266,15	23.086,07	453.413,64	29.348,03
Περιβαλλοντικό τέλος 24%	356.621,91		96.809,20	6.266,15	23.086,07	453.431,11	29.352,22
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΩΝ	356.621,91		96.809,20	6.266,15	23.086,07	453.431,11	29.352,22

Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	13%	6%	24%	ΣΥΝΟΛΟ
-----------	-----	----	-----	--------

Αγορές εμπορευμάτων	15.522,89	308.429,45	24.518,90	348.471,24
Ποσοστό στο σύνολο του κόστους	4,45%	88,51%	7,04%	100,00%
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	20.198,40	401.328,69	31.904,02	453.431,11
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	15.746,26	431.884,19	5.800,65	453.431,11
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΛΕΟΝ 10% Φ.Π.Α.	17.320,89	475.072,61	6.380,71	498.431,11
ΕΚΡΟΣΕΣ ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΔΗΛΩΘΟΥΝ ΣΤΟ 24%				31.904,02
ΕΚΡΟΣΕΣ ΣΤΟ 24% ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ				5.800,65
Φ.Π.Α. ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	2.625,79	24.079,72	7.656,96	34.362,48
Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	2.047,01	25.913,05	1.392,16	29.352,22
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	578,78	-1.833,33	6.264,81	5.010,26

Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΤ. Φ.Π.Α.%	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από νησιά Αιγαίου		Φορολογητέα Αξία	Φόρος που αναλογεί	Φορολογητέα Αξία	Φόρος που αναλογεί
	13	12.384,25	1.609,95	15.746,26	2.047,01
	6	339.671,79	20.380,31	431.884,19	25.913,05
	24	4.565,87	1.095,81	5.800,66	1.392,16
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		356.621,91	23.086,07	453.431,11	29.352,22
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας		353.611,94	27.248,45	353.611,94	27.248,45
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		353.611,94	27.248,45	353.611,94	27.248,45
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών		0,14		5.010,40	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		27.248,31		22.238,05	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		4.162,24			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				7.114,17	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Ή ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		5.941,84		5.941,84	

ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	10.104,08	
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ	10.104,08	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		1.172,33
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 2 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ		586,16
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		1.758,49

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΕΚΡΟΕΣ

Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	412.344,06
Πλέον: περιβαλλοντικό τέλος 24%	0,06
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	412.344,12
ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	331.636,62
ΔΙΑΦΟΡΑ	80.707,50

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α.

Συντελεστές Φ.Π.Α.	ΕΚΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)	Ποσοστό συμμετοχής στα έσοδα από πωλήσεις	Κατανομή των εκροών ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (2)	Αναλογούν Φ.Π.Α. εκροών	Φ.Π.Α. βάσει δήλωσης	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ (1+2)	Αναλογούν Φ.Π.Α. Ελέγχου
6%	322.862,83	97,35%	78.572,32	4.714,34	19.371,77	401.435,15	24.086,11
13%	5.774,72	1,74%	1.405,34	182,69	750,72	7.180,06	933,41
24%	2.999,01	0,90%	729,84	175,16	719,77	3.728,85	894,92
Σύνολο Αξιών	331.636,56	100,00%	80.707,50	5.072,19	20.842,26	412.344,06	25.914,44
Περιβαλλοντικό τέλος 24%	0,06					0,06	0,01
ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΑΞΙΩΝ	331.636,62		80.707,50	5.072,19	20.842,26	412.344,12	25.914,46

Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	13%	6%	24%	ΣΥΝΟΛΟ
Αγορές εμπορευμάτων	8.870,05	289.613,34	18.504,74	316.988,13
Ποσοστό στο σύνολο του κόστους	2,80%	91,36%	5,84%	100,00%
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	11.538,33	376.734,43	24.071,31	412.344,12
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	7.180,06	401.435,15	3.728,91	412.344,12
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΛΕΟΝ 10% Φ.Π.Α.	7.898,07	441.578,66	4.101,80	453.578,53
ΕΚΡΟΕΣ ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΝΑ ΔΗΛΩΘΟΥΝ ΣΤΟ				24.071,31

24%				
ΕΚΡΟΕΣ ΣΤΟ 24% ΚΑΤΟΠΙΝ ΕΛΕΓΧΟΥ				3.728,91
Φ.Π.Α. ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	1.499,98	22.604,07	5.777,11	29.881,17
Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	933,41	24.086,11	894,92	25.914,44
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	566,57	-1.482,04	4.882,19	3.966,72

Φ.Π.Α. ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΣΥΝΤ.	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΕΚΡΟΕΣ, ΕΝΔΟΚ. ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ & ΠΡΑΞΕΙΣ ΛΗΠΤΗ σε λοιπή Ελλάδα εκτός από νησιά Αιγαίου	Φ.Π.Α.%	Φορολογητέα Αξία	Φόρος που αναλογεί	Φορολογητέα Αξία	Φόρος που αναλογεί
	13	5.774,72	750,22	7.180,06	933,14
	6	322.862,83	19.371,77	401.435,15	24.086,11
	24	2.999,07	719,77	3.728,91	894,93
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		331.636,62	20.842,26	412.344,12	25.914,45
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ					
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας		321.380,85	23.720,22	321.380,85	23.720,22
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ/ΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ / ΦΟΡΟΥ		321.380,85	23.720,22	321.380,85	23.720,22
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΑ / ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών		0,10		3.966,82	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		23.720,12		19.753,40	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή, έκπτωση ή επιστροφή)					
ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		2.877,86			
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				6.161,05	
ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΣΤΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Ή ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ					
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ		10.104,08			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		12.981,94			
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ		12.981,94			
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				6.161,05	
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΠΑΡ. 2 ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ				3.080,52	
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				9.241,57	

Τα ανωτέρω αποτελέσματα κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα με το υπ' αριθ./07-11-2024 Σ.Δ.Ε. και τους σχετικούς προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. Σε απάντηση η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό πρωτ./28-11-2024 υπόμνημα με

τις απόψεις της, οι οποίες ωστόσο απορρίφθηκαν από τον έλεγχο με συνέπεια της έκδοση των οριστικών πράξεων χωρίς μεταβολή επί των προσωρινών.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η εξουσιοδοτική διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του ν.4172/2013 δε συνιστά νόμιμη βάση για την έκδοση της Απόφασης Α.1008/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εφαρμόστηκε για τον προσδιορισμό του εισοδήματος με έμμεσες μεθόδους ελέγχου, διότι είναι γενική και αόριστη, κάνοντας απλή αναφορά στα ονόματα των τεχνικών ελέγχου και χωρίς να προσδιορίζει το ιδιαίτερο περιεχόμενο για κάθε μία από αυτές.

2. Δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 για προσφυγή στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, αφού κατά την εξέταση του ενδεχομένου της μη κάλυψης των δαπανών διαβίωσης από το οικογενειακό εισόδημα ο έλεγχος αφενός μεν δε συνυπολόγισε στο συνολικό εισόδημα ανάλωση κεφαλαίου που είχε καταχωρηθεί στους κωδικούς 787 - 788 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και παράλληλα μείωσε το εισόδημα με τις ζημιές από επιχειρηματική δραστηριότητα, αφετέρου εξέλαβε ως δαπάνες διαβίωσης τους καταβληθέντες φόρους και ταυτόχρονα δεν έλαβε υπόψη του διαθέσιμα κεφάλαια ύψους 1.291.909,14 ευρώ της ίδιας και 2.012.744,91 ευρώ του συζύγου, όπως προκύπτουν από δηλώσεις προηγούμενων ετών και αποτυπώνονται σε προσκομιζόμενο πίνακα.

3. Καταχρηστικά ο έλεγχος προσέφυγε στις έμμεσες μεθόδους ελέγχου αφού δεν επικαλέστηκε αδυναμία εξαγωγής αποτελέσματος με τις γενικές διατάξεις, με συνέπεια την παραβίαση των αρχών της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης.

4. Εσφαλμένα εφαρμόστηκε η έμμεση τεχνική της αρχής των αναλογιών, χωρίς να ληφθεί υπόψη η Απόφαση Α.1008/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. που προβλέπει την εύρεση μιας αξιόπιστης αναλογίας και ιδίως του περιθωρίου μικτού κέρδους που προϋποθέτει την επαλήθευση του κόστους πωληθέντων, η οποία εξ ορισμού δε μπορεί να λάβει χώρα σε επιχειρήσεις με απλογραφικό λογιστικό σύστημα όπως η δική της, αφού απαλλάσσεται από την υποχρέωση τήρησης αρχείου αποθεμάτων και διενέργειας φυσικής απογραφής.

Μετά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό πρωτ./14-04-2025 Συμπληρωματικό Υπόμνημα με το οποίο προέβαλε τους παρακάτω πρόσθετους ισχυρισμούς:

1. Οι δαπάνες αγοράς αυτοκινήτου και ακινήτου που συμπεριλήφθηκαν στον πίνακα διερεύνησης της δυνατότητας κάλυψης των προσωπικών δαπανών από τα οικογενειακά εισοδήματα θα πρέπει να αφαιρεθούν αφού οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν αποτελούν δαπάνες διαβίωσης.

2. Παράνομη και αναιτιολόγητη η προσαύξηση του οφειλόμενου Φ.Π.Α. για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2019 - 31/12/2019 και 01/01/2020 - 31/12/2020 κατά το ποσό των 5.010,26 ευρώ και 3.966,72 ευρώ αντίστοιχα με την αιτιολογία περί μετατόπισης των εκροών από υψηλότερο σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 8 του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» 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.
[...]

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«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 τις διατάξεις του άρθρου 32 «Δαπάνες απόκτησης» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας.

Ως κινητά πράγματα μεγάλης αξίας νοούνται εκείνα που η αξία τους υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αν η αξία κάθε πράγματος είναι μικρότερη του ποσού αυτού, τα αγορασθέντα όμως πράγματα αποτελούν κατά τις συναλλακτικές αντιλήψεις ενιαίο σύνολο, τότε για τον υπολογισμό της αξίας λαμβάνεται υπόψη η αξία όλων αυτών των πραγμάτων, εφόσον υπερβαίνει το ποσό των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.

Οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 12 της Συμφωνίας Έδρας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Τράπεζας Εμπορίου και Ανάπτυξης του Ευξείνου Πόντου, που κυρώθηκε με το ν. 2707/1999 (Α' 78).

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρείας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρείας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που

πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ, εκτός από τις δωρεές προς το Δημόσιο, τους δήμους και τις κοινότητες του κράτους, τα ανώτατα εκπαιδευτικά ιδρύματα, τα κρατικά και δημοτικά νοσηλευτικά ιδρύματα και τα νοσοκομεία, που αποτελούν νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και επιχορηγούνται από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, καθώς και τα προνοιακά ιδρύματα του ευρύτερου δημόσιου τομέα (κρατικά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου), ως και τα προνοιακά ιδρύματα ιδιωτικού δικαίου των οποίων οι εν γένει δαπάνες λειτουργίας καλύπτονται τουλάχιστον κατά εβδομήντα τοις εκατό (70%) με επιχορηγήσεις από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Ομοίως, εξαιρούνται οι δωρεές ή χορηγίες προς τα κοινωφελή ιδρύματα, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα και τα οποία επιδιώκουν κοινωφελείς σκοπούς, καθώς και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου που έχουν συσταθεί νόμιμα, εφόσον επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς.

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α και δ της παραγράφου 6 του άρθρου 15 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«6. α) Ως δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για τους σκοπούς του παρόντος Κώδικα, θεωρούνται δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες καταβάλλονται με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 4537/2018 και χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού.

[...]

δ) Οι δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή της περ. β) του άρθρου αυτού, εφόσον περιλαμβάνονται στις ακόλουθες ομάδες του δείκτη τιμών καταναλωτή της ΕΛ.ΣΤΑΤ.:

Ομάδα 1 (Διατροφή και μη αλκοολούχα ποτά).

Ομάδα 2 (Αλκοολούχα ποτά και καπνός).

Ομάδα 3 (Ενδυση και υπόδηση).

Ομάδα 4 (Στέγαση), εξαιρουμένων των ενοικίων.

Ομάδα 5 (Διαρκή αγαθά, είδη νοικοκυριού και υπηρεσίες).

Ομάδα 6 (Υγεία).

Ομάδα 7 (Μεταφορές), εξαιρουμένης της δαπάνης για τέλη κυκλοφορίας και της αγοράς οχημάτων, πλην των ποδηλάτων.

Ομάδα 8 (Επικοινωνίες).

Ομάδα 9 (Αναψυχή, πολιτιστικές δραστηριότητες), εξαιρουμένης της αγοράς σκαφών, αεροπλάνων και αεροσκαφών).

Ομάδα 10 (Εκπαίδευση).

Ομάδα 11 (Ξενοδοχεία, καφέ, εστιατόρια).

Ομάδα 12 (Άλλα αγαθά και υπηρεσίες).

Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2022 έως και 2025, ορισμένες υποκατηγορίες δαπανών της Ομάδας 6 (Υγεία), ως προς τις οποίες δεν είναι ευρέως διαδεδομένη η χρήση ηλεκτρονικών συναλλαγών, υπολογίζονται στο διπλάσιο της αξίας τους για την κάλυψη του απαιτούμενου ποσού δαπανών της περ. β) της παρ. 6.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2.Σε περίπτωση καταβολής του φόρου από τον υπόχρεο, για τον οποίο προβλέπουν οι διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35, το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί, εφόσον αυτός κατέχει δικαιολογητικά σχετικά με την πραγματοποίηση της φορολογητέας πράξης από τον εγκαταστημένο στο εξωτερικό υποκείμενο στο φόρο και αποδεικτικό καταβολής του φόρου.

3.Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.»

Επειδή η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που θέτει η παράγραφος 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 για τη χρήση έμμεσης μεθόδου ελέγχου αφού κατά την κατάρτιση του πίνακα εσόδων δε λήφθηκαν υπόψη τα ποσά που δηλώθηκαν ως ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών, τα οποία αποτελούν εισόδημα δηλωθέν και φορολογημένο με το οποίο κάλυψε την αγορά περιουσιακών στοιχείων και περαιτέρω αφαιρέθηκε η ζημιά από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά παράβαση των σχετικών

διατάξεων, ενώ κατά στον πίνακα εξόδων συμπεριέλαβε τους φόρους και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων που δεν αποτελούν δαπάνες διαβίωσης.

Επειδή η υπηρεσία μας κρίνει ότι στο δηλούμενο εισόδημα ο έλεγχος οφείλει να συμπεριλάβει τα ποσά που αποτελούν εισόδημα της χρήσης και όχι γενικά τα ποσά που εισπράττει ο εκάστοτε ελεγχόμενος μέσα σε ένα φορολογικό έτος αλλά δε συγκεντρώνουν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, ανεξάρτητα από το γεγονός ότι τα ποσά αυτά ενδέχεται να αποτυπώνονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, όπως εν προκειμένω ισχύει με τα ποσά των κωδικών 781 και 782 του εντύπου Ε1, που αφορούν εισπράξεις από την πώληση περιουσιακών στοιχείων και ως τέτοιες δεν εμπίπτουν στην έννοια του εισοδήματος. Περαιτέρω, δεν προκύπτει από καμία νομοθετική διάταξη, εγκύκλιο ή απόφαση της διοίκησης ότι η ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα είναι στοιχείο αφαιρετικό του εισοδήματος αφού επί της ουσίας πρόκειται για λογιστικό και όχι ταμειακό μέγεθος το οποίο δύναται να εξαλειφθεί από μελλοντικά κέρδη της επιχείρησης και ως εκ τούτου λανθασμένα μειώθηκε το δηλούμενο εισόδημα με τη ζημία της κάθε χρήσης.

Επειδή αντίστοιχα κατά την επισκόπηση του πίνακα εξόδων κρίνεται ότι ορισμένα ποσά οφείλουν να αφαιρεθούν με το σκεπτικό ότι δεν αποτελούν δαπάνες διαβίωσης, ήτοι δαπάνες που είναι απαραίτητες για τη διαβίωση της προσφεύγουσας και της οικογένειάς της, όπως ισχύει με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, ήτοι τα ποσά που καταβλήθηκαν για την αγορά οχήματος και την αγορά ακινήτου, τα ποσά για την πληρωμή των φόρων, τα ποσά για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων και τα ποσά που αφορούν δωρεές ή γονικές παροχές. Περαιτέρω, λόγω του κινδύνου διπλού υπολογισμού των δαπανών τηλεφωνίας, όπως τις κατέγραψε ο έλεγχος βάσει της ΠΟΛ.1033/14, θα πρέπει να αφαιρεθούν και αυτά τα ποσά αφού δε διευκρινίζεται εάν πληρώθηκαν τοις μετρητοίς ή μέσω τραπεζής, οπότε στη δεύτερη περίπτωση αποτελούν μέρος του ποσού που αναγράφεται στους κωδικούς 049 – 050 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, το οποίο συμπεριλαμβάνεται αυτούσιο στην πρώτη γραμμή του πίνακα εξόδων.

Επειδή επομένως σύμφωνα με τις ανωτέρω παρατηρήσεις αναμορφώνονται οι πίνακες εισόδων εξόδων για τα δύο ελεγχόμενα έτη ως ακολούθως:

ΠΙΝΑΚΕΣ ΣΥΓΚΡΙΣΗΣ ΔΗΛΟΥΜΕΝΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019			
ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	6.634,45		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	55.951,63	ΖΗΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΔΙΟΥ ΕΤΟΥΣ	-
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	3.050,50	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	936,83
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	25.607,71	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	26.240,98
ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 781)	-	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 782)	-
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	91.244,29	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	27.177,81

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ			
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 049)	43.951,25	ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 050)	1.191,78
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΟΠΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΜΟΡΦΗΣ (ΚΩΔ. 727)	-	ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΟΠΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΜΟΡΦΗΣ (ΚΩΔ. 728)	-
ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 719)	-	ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 720)	-
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	26.338,66	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	1.111,33
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΠΟΛ. 1033/14	-		
ΔΕΗ ΠΟΛ. 1033/14	1.464,30		
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	-	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	-
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	71.754,21	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	2.303,11
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	19.490,08	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	24.874,70
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	44.364,78		

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2020			
ΥΠΟΧΡΕΟΥ		ΣΥΖΥΓΟΥ	
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΣΟΔΩΝ			
ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ	6.294,52		
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ - ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ	55.120,05	ΖΗΜΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΙΔΙΟΥ ΕΤΟΥΣ	-
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	2.180,19	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ, ΤΟΚΟΥΣ, ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ	575,29
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	22.073,10	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	22.768,24
ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 781)	-	ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΔΙΑΘΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΣΕΙΩΝ (ΚΩΔ. 782)	-
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	85.667,86	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	23.343,53

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΞΟΔΩΝ			
ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 049)	49.903,96	ΔΑΠΑΝΗ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΚΩΔ. 050)	1.582,23
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΟΚΟΧΡΕΩΛΥΤΙΚΗ ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΔΑΝΕΙΩΝ ΟΠΟΙΑΣΔΗΠΟΤΕ ΜΟΡΦΗΣ (ΚΩΔ. 727)	-	ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΕΚΤΟΣ ΚΥΡΙΑΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΚΑΙ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΠΑΙΔΙΩΝ ΠΟΥ ΣΠΟΥΔΑΖΟΥΝ (ΚΩΔ.420)	1.200,00
ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 719)	-	ΑΓΟΡΑ ΟΧΗΜΑΤΟΣ (ΚΩΔ. 720)	-
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΔΩΡΕΕΣ Ή ΓΟΝΙΚΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ (ΚΩΔ.725)	-		
ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΚΩΔ.735)	-	ΔΑΠΑΝΗ ΓΙΑ ΑΓΟΡΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΚΩΔ.736)	-
ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	11.548,88	ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΑ ΠΟΛ. 1033/14	1.313,39
ΤΗΛΕΦΩΝΙΑ ΠΟΛ. 1033/14	-		
ΔΕΗ ΠΟΛ. 1033/14	3.944,78		
ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	-	ΒΕΒΑΙΩΜΕΝΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ Δ.Ο.Υ. ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΑΝ	-
ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	65.397,62	ΑΤΟΜΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	4.095,62
ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	20.270,24	ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΗ	
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΟΙΚΟΓΕΝΕΙΑΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	39.518,15		

Επειδή όπως προκύπτει από τους αναμορφωμένους πίνακες βάσει της παρούσας απόφασης δεν υφίσταται αρνητική διαφορά μεταξύ δηλούμενου εισοδήματος και δαπανών διαβίωσης αφού και στις δύο ελεγχόμενες χρήσεις το εισόδημα υπερκαλύπτει τις δαπάνες, με συνέπεια να μην υφίσταται η προϋπόθεση της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013 στην οποία στηρίχθηκε ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με έμμεση μέθοδο (αρχή αναλογιών).

Ως εκ τούτου γίνονται δεκτοί οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας και ακυρώνονται οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, δεδομένου ότι δεν προέκυψαν διαφορές στο δηλωθέν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει γενικών διατάξεων ούτε μη δηλωθέν εισόδημα από άλλες πηγές.

Επειδή με τον δεύτερο ισχυρισμό του Συμπληρωματικού Υπομνήματος η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι ανατιολόγητα ο έλεγχος προσαύξησε τη φορολογική υποχρέωση σε Φ.Π.Α. λόγω μετατόπισης των εκροών από υψηλότερη σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α.

Επειδή, όπως επισημαίνεται στη σελίδα 36 της οικείας μερικής έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α., κατόπιν ελεγκτικής επαλήθευσης στα πλαίσια ελέγχου της ορθότητας των δηλώσεων Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση της προσφεύγουσας εφαρμόζε μετατόπιση του Φ.Π.Α., ήτοι διέθετε προϊόντα που είχε προμηθευτεί με υψηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. με σκοπό να δηλώνει μικρότερη υποχρέωση για απόδοση Φ.Π.Α.

Επειδή η αρμόδια ελεγκτική αρχή υπολόγισε ότι η προσφεύγουσα, με την ανωτέρω πρακτική, δε συμπεριέλαβε στον φόρο εκροών το ποσό των 5.010,26 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 και το ποσό των 3.966,72 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020, ως όφειλε, σύμφωνα με τις εκροές που προσδιορίστηκαν μετά την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου ελέγχου. Δηλώνοντας στη συνέχεια τα ποσά αυτά στον κωδικό 232 «Αφαιρούμενα ποσά» της αντίστοιχης δήλωσης Φ.Π.Α. και προσθέτοντας τη διαφορά στις φορολογητέες εκροές προέκυψε φόρος για καταβολή ποσού 1.758,49 ευρώ για το φορολογικό έτος 2019 και 9.241,57 ευρώ για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή η υπηρεσία μας δεν έκανε αποδεκτή την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου ελέγχου και συνακόλουθα τις προσδιορίσθεις από τον έλεγχο πωλήσεις / φορολογητέες εκροές αλλά κρίνει ορθή τη διαπίστωση του ελέγχου περί μετατόπισης του Φ.Π.Α. από την προσφεύγουσα, αναπροσαρμόζει τον πίνακα μετατόπισης λαμβάνοντας μόνο τις δηλωθείσες εκροές ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 2019	6,00%	13,00%	24,00%	ΣΥΝΟΛΟ
Αγορές εμπορευμάτων	308.429,45	15.522,89	24.518,90	348.471,24
Ποσοστό στο σύνολο του κόστους	88,51%	4,45%	7,04%	100,00%
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	315.628,09	15.885,19	25.091,16	356.604,44
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ	339.671,79	12.384,25	4.548,40	356.604,44
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΥΝΤ. ΠΛΕΟΝ 10%	373.638,97	13.622,68	5.003,24	392.264,88
ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	95,25%	3,47%	1,28%	100,00%
ΕΚΡΟΕΣ ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΣΤΟ 24%				25.091,16
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ 24%				4.548,40
ΦΠΑ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	18.937,69	2.065,07	6.021,88	27.024,64
ΦΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	20.380,31	1.609,95	1.091,62	23.081,88
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	-1.442,62	455,12	4.930,26	3.942,76

ΧΡΗΣΗ 2020	6,00%	13,00%	24,00%	ΣΥΝΟΛΟ
Αγορές εμπορευμάτων	289.613,34	8.870,05	18.504,74	316.988,13
Ποσοστό στο σύνολο του κόστους	91,36%	2,80%	5,84%	100,00%
ΑΝΑΛΟΓΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	302.996,75	9.279,95	19.359,87	331.636,56
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ	322.862,83	5.774,72	2.999,01	331.636,56
ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΥΝΤ. ΠΛΕΟΝ 10%	355.149,11	6.352,19	3.298,91	364.800,22
ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	97,35%	1,74%	0,90%	100,00%
ΕΚΡΟΕΣ ΠΟΥ ΕΠΡΕΠΕ ΣΤΟ 24%				19.359,87
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ ΕΚΡΟΕΣ 24%				2.999,01

ΦΠΑ ΑΝΑΛΟΓΙΑΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	18.179,80	1.206,39	4.646,37	24.032,57
ΦΠΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	19.371,77	750,71	719,76	20.842,25
ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	-1.191,97	455,68	3.926,61	3.190,32

Ως εκ τούτου γίνεται μερικώς δεκτός ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας αναφορικά με τη μετατόπιση του Φ.Π.Α. στις δύο ελεγχόμενες χρήσεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία 13/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ....., και την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Υπ' αριθ./11-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	υπόχρεου	84.609,84	84.609,84	84.609,84	0,00
	συζύγου	27.177,81	102.913,68	27.177,81	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	17.656,65	44.737,79	17.656,65	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		1.183,32	1.183,32	1.183,32	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		236,66	236,66	236,66	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.			13.540,57		
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		5.051,22	11.129,56	5.051,22	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		688,50	688,50	688,50	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		25.466,35	72.166,40	25.466,35	0,00

Β) Υπ' αριθ./11-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	υπόχρεου	79.373,34	79.373,34	79.373,34	0,00
	συζύγου	23.343,53	97.226,29	23.343,53	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	15.182,93	39.591,34	15.182,93	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων		959,90	959,90	959,90	0,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		191,98	191,98	191,98	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.			12.204,21		
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		1.457,66	1.457,66	1.457,66	0,00
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		18.442,47	55.055,09	18.442,47	0,00

Γ) Υπ' αριθ./11-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	356.621,91	453.431,11	356.621,91	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	353.611,94	353.611,94	353.611,94	0,00
Φόρος εκροών	23.086,07	29.352,22	23.086,07	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	33.190,15	28.179,89	29.247,39	3.942,76
Πιστωτικό υπόλοιπο	10.104,08		6.161,32	3.942,76
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.172,33		0,00
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.		586,16		0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.758,49		0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	10.104,08		6.161,32	3.942,76

Δ) Υπ' αριθ. /11-12-2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	331.636,62	412.344,12	331.636,62	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	321.380,85	321.380,85	321.380,85	0,00
Φόρος εκροών	20.842,26	25.914,45	20.842,26	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	33.824,20	19.753,40	26.691,22	7.132,98
Πιστωτικό υπόλοιπο	12.981,94		5.848,96	7.132,98
Χρεωστικό υπόλοιπο		6.161,05		0,00
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 Κ.Φ.Δ.		3.080,52		0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		9.241,57		0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	12.981,94		5.848,86	7.132,98

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.