



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1800

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά των:

Α) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊστάμενου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

Β) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με ID έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Το από ηλεκτρονικά υποβληθέν Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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:

- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 12.771,18 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 6.385,59 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 19.156,77 €.
- Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, του Προϊστάμενου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 19.239,25 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 9.619,62 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους 28.858,87 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις εδράζονται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα της προσφεύγουσας, η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα το για την περίοδο από 01/01/2018 – 31/12/2019, δυνάμει της με αριθμό Εντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα το με αριθμό πρωτ. αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024 και την με αριθμό πρωτ. Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την 10^η ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν.5104/2024. Επίσης, η ελεγκτική αρχή έκανε χρήση των τραπεζικών δεδομένων των λογαριασμών που συμμετέχει η προσφεύγουσα μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π..

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της

προσφεύγουσας προέκυψαν πρωτογενείς πιστώσεις για τις οποίες ζητήθηκαν διευκρινίσεις με το με αριθμό πρωτ. συμπληρωματικό αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024. Επ' αυτού η προσφεύγουσα απάντησε με την κατάθεση του με αριθμό πρωτ. ηλεκτρονικού αρχείου, το οποίο αφού το έλαβε υπόψη του ο έλεγχος προσδιόρισε τις πρωτογενείς πιστώσεις της προσφεύγουσας στο ποσό των 36.244,28 € για το φορολογικό έτος 2018 και στο ποσό των 108.700,00 € για το φορολογικό έτος 2019.

Στη συνέχεια ο έλεγχος, από τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας και των στοιχείων που άντλησε βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 διαπίστωσε ότι το δηλούμενο εισόδημα της προσφεύγουσας δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών της δαπανών διαβίωσης.

Κατόπιν τούτου, κρίθηκε ότι για τα ελεγχόμενα έτη συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 28 του ν.4172/2013 για τη διενέργεια έμμεσων μεθόδων ελέγχου κ ο έλεγχος εισηγήθηκε τον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με την εφαρμογή της αρχής των αναλογιών. Η ως άνω εισήγηση εγκρίθηκε με την με αριθμό πρωτ. Απόφαση του Προϊσταμένου της ελεγκτικής αρχής.

Για την εφαρμογή της αρχής των αναλογιών αντλήθηκαν στοιχεία και δεδομένα από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας καθώς και από τα τιμολόγια αγορών πρώτων υλών από τον μοναδικό προμηθευτή της (ενδοκοινοτική απόκτηση).

Από τα τιμολόγια αγοράς συγκεντρώθηκαν τα κάτωθι στοιχεία, σε τιμές προ έκπτωσης (συνήθης έκπτωση στα τιμολόγια αγοράς 25%). Επίσης, βάσει σύμβασης με την προμηθεύτρια εταιρία, η προσφεύγουσα θα έπαιρνε 24 δωρεάν τεμάχια (τσάντες) από την ζωοτροφή για κάθε είκοσι παλέτες αγορών.

	ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΑΓΑΘΑ	Ποσότητα αγοράς (units - τεμάχια) σύμφωνα με τα προσκομισθέντα τιμολόγια αγορών	Συντελεστής συμμετοχής στην συνολική ποσότητα αγορών	Τιμή Αγοράς βάσει τιμολογίων αγοράς
1		624	16,09%	18,84 €
2		168	4,33%	22,19 €
3		108	2,78%	5,50 €
5		48	1,24%	22,90 €
6		600	15,47%	19,18 €
7		672	17,32%	21,69 €
8		188	4,85%	5,42 €
10		136	3,51%	5,23 €
11		63	1,62%	3,16 €
12		126	3,25%	4,99 €
13		150	3,87%	24,93 €
14		480	12,37%	27,70 €
15		324	8,35%	4,98 €
16		192	4,95%	19,18 €

		3879	100,00%	
--	--	------	---------	--

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Τον τιμοκατάλογο που προσκόμισε η προσφεύγουσα.
- Τις δηλωθείσες βάσει ΜΥΦ πωλήσεις λιανικής και χονδρικής από τις οποίες προέκυψαν οι παρακάτω αναλογίες για κάθε φορολογικό έτος.

	Φορολογικό έτος 2018		Φορολογικό έτος 2019	
Λιανικές Πωλήσεις	12.770,77 €	63,58%	12.604,98 €	48,65%
Χονδρικές πωλήσεις	7.316,50 €	36,42%	13.302,43 €	51,35%
Σύνολα	20.087,27 €	100,00%	25.907,41 €	100,00%

- Το γεγονός ότι δεν κατατέθηκαν συμφωνητικά εκπτώσεων επί τζίρου τα οποία να παράγουν αποτέλεσμα στην τιμή πώλησης.
- Το γεγονός ότι από την επισκόπηση των τιμολογίων προέκυψε ότι η προσφεύγουσα πρόσφερε έκπτωση σε πελάτες χονδρικής.
- Το γεγονός ότι από την επισκόπηση των τιμολογίων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πρόσφερε δείγματα δωρεάν, την αξία των οποίων, ο έλεγχος συμψήφισε με την αξία του είδους που έχει λάβει δωρεάν βάσει σύμβασης (βάσει σύμβασης με την προμηθεύτρια η ελεγχόμενη θα έπαιρνε 24 δωρεάν τεμάχια από την ζωτροφή για κάθε είκοσι παλέτες αγορών).

Υπολογίστηκε η μέση τιμή πώλησης με τον τύπο “Ποσοστό συμμετοχής Λιανικών Πωλήσεων στις συνολικές πωλήσεις * Τιμή Λιανικής πώλησης + ποσοστό συμμετοχής Χονδρικών πωλήσεων * Μέσος όρος τιμών Χονδρικής πώλησης (Μ.Ο = (Τιμή Πώλησης χωρίς έκπτωση, Τιμή Πώλησης με έκπτωση 10% Τιμή Πώλησης με έκπτωση 20%)/3)”, ως κάτωθι:

	ΠΡΟΪΟΝΤΑ - ΑΓΑΘΑ	Προτεινόμενη τιμή λιανικής βάσει τιμοκαταλόγου	Τιμή Πώλησης Χονδρικής Βάσει Τιμοκαταλόγου	Βασική έκπτωση 10%	Ποσοτική ή έκπτωση 20%	Σταθμισμένη Τιμή Πώλησης για το 2018 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, λαμβάνοντας υπόψη την προτεινόμενη τιμή λιανικής, Την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις	Σταθμισμένη Τιμή Πώλησης για το 2019 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, λαμβάνοντας υπόψη την προτεινόμενη τιμή λιανικής, Την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις
1		49,00 €	39,51 €	35,91 €	29,92 €	43,94 €	43,19 €
2		55,00 €	44,35 €	40,32 €	33,60 €	49,33 €	48,48 €
3		16,00 €	12,90 €	11,73 €	9,77 €	14,35 €	14,10 €
5		56,00 €	45,16 €	41,05 €	34,20 €	50,22 €	49,36 €
6		49,90 €	40,24 €	36,58 €	30,94 €	44,81 €	44,07 €
7		52,00 €	41,94 €	38,12 €	31,76 €	46,64 €	45,84 €
8		18,00 €	14,51 €	13,19 €	10,99 €	16,14 €	15,86 €
10		18,00 €	14,51 €	13,19 €	10,99 €	16,14 €	15,86 €

1							
1	.....	18,00 €	12,52 €	11,38 €	10,43 €	15,61 €	15,12 €
1							
2	.....	18,00 €	12,60 €	11,45 €	10,50 €	15,64 €	15,16 €
1							
3	.....	64,99 €	52,41 €	47,65 €	39,71 €	58,29 €	57,29 €
1							
4	.....	67,04 €	54,06 €	49,15 €	40,96 €	60,13 €	59,10 €
1							
5	.....	18,00 €	14,51 €	13,19 €	10,99 €	16,14 €	15,86 €
1							
6	.....	49,90 €	40,24 €	36,58 €	30,94 €	44,81 €	44,07 €

Στη συνέχεια, εφαρμόζοντας την αναλογία mark up = Μέση Τιμή Πώλησης/Τιμή Αγοράς και σταθμίζοντας την ως προς την συμμετοχή του κάθε είδους στις συνολικές αγορές (Mark up * Συντελεστής συμμετοχής κάθε προϊόντος στις συνολικές αγορές) προέκυψαν οι σταθμισμένοι συντελεστές mark up 2,49 και 2,44 για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 αντίστοιχα.

		Ποσότητα αγοράς (units - τεμάχια) σύμφωνα με τα προσκομισθέν τιμολόγια αγορών	Συντελεστής συμμετοχής στην συνολική ποσότητα αγορών	Τιμή Αγοράς βάσει τιμολογίων αγορών	Μέση Τιμή Πώλησης για το 2018 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, Λαμβάνοντας υπόψη την προτεινόμενη τιμή λιανικής, την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις	Μέση Τιμή Πώλησης για το 2019 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, Λαμβάνοντας υπόψη την προτεινόμενη τιμή λιανικής, την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις	Mark up = (Μέση Τιμή Πώλησης /Τιμή Αγοράς 2018	Mark up = (Μέση Τιμή Πώλησης /Τιμή Αγοράς 2019	Σταθμισμένο mark up 2018	Σταθμισμένο mark up 2019
1	.....	624	16,09%	18,84 €	43,94 €	43,19 €	2,33	2,29	0,38	0,37
2	.....	168	4,33%	22,19 €	49,33 €	48,48 €	2,22	2,18	0,10	0,09
3	.....	108	2,78%	5,50 €	14,35 €	14,10 €	2,61	2,56	0,07	0,07
4	.....	48	1,24%	22,90 €	50,22 €	49,36 €	2,19	2,16	0,03	0,03
5	.....	600	15,47%	19,18 €	44,81 €	44,07 €	2,34	2,30	0,36	0,36
6	.....	672	17,32%	21,69 €	46,64 €	45,84 €	2,15	2,11	0,37	0,37
7	.....	188	4,85%	5,42 €	16,14 €	15,86 €	2,98	2,93	0,14	0,14
8	.....	136	3,51%	5,23 €	16,14 €	15,86 €	3,09	3,03	0,11	0,11
9	.....	63	1,62%	3,16 €	15,61 €	15,12 €	4,94	4,78	0,08	0,08
10	.....	126	3,25%	4,99 €	15,64 €	15,16 €	3,13	3,04	0,10	0,10
11	.....	150	3,87%	24,93 €	58,29 €	57,29 €	2,34	2,30	0,09	0,09
12	.....	480	12,37%	27,70 €	60,13 €	59,10 €	2,17	2,13	0,27	0,26
13	.....	324	8,35%	4,98 €	16,14 €	15,86 €	3,24	3,19	0,27	0,27
14	.....	192	4,95%	19,18 €	44,81 €	44,07 €	2,34	2,30	0,12	0,11
		3879	100,00 %						2,49	2,44

Με βάση τα ανωτέρω στοιχεία, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας στο ποσό των 73.300,55 € (29.437,97 * 2,49) για το φορολογικό έτος 2018 και στο ποσό των 106.123,14 € (43.493,09 * 2,44) για το φορολογικό έτος 2019.

Η διαφορά των φορολογητέων εκροών προσδιορίστηκε στο ποσό των 53.213,28 € για την

χρήση 2018 και στο ποσό των 80.215,74 € για την χρήση 2019, ως κάτωθι:

ΑΝΑΛΥΣΗ	Χρήση 2018		Χρήση 2019	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Αξία φορολογητέων εκροών	49.525,24	102.738,52	70.630,46	150.846,20
Αξία φορολογητέων εισροών	42.941,28	42.941,28	52.521,81	52.521,81
Φόρος εκροών	11.857,18	24.628,36	16.951,32	36.203,08
Φόρος εισροών	11.857,18	11.857,18	16.963,83	16.963,83

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

1. Εσφαλμένη η κρίση της φορολογικής αρχής περί προσαύξησης περιουσίας.
2. Παράνομη η χρήση έμμεσων μεθόδων ελέγχου για το προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών – Εσφαλμένη η επιλογή της αρχής των αναλογιών.
3. Παράνομη η χρήση έμμεσων μεθόδων ελέγχου για το προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών – Εσφαλμένα τα δεδομένα που ελήφθησαν υπόψη.
4. Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί κατοχής λογαριασμού στην αλλοδαπή.
5. Εσφαλμένη η συμπερίληψη στις αγορές του έτους 2019 του ποσού που αντιστοιχεί στο ποσό του
6. Έλλειψη αιτιολογίας άλλως αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως προς τον 2ο προβαλλόμενο λόγο - Παράνομη η χρήση έμμεσων μεθόδων ελέγχου – Εσφαλμένη η επιλογή της αρχής των αναλογιών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 28 του ν.4172/2013:

«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 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε εκτιμώμενο, διορθωτικό ή ενδιάμεσο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2. Η Φορολογική Διοίκηση παραθέτει στο σημείωμα διαπιστώσεων της παρ. 1 του άρθρου 33 και την έκθεση ελέγχου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της συγκεκριμένης κάθε φορά μεθόδου.»

Επειδή, 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. [....]

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 Κ.Φ.Δ (Α'170):

«Α. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών

Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση ποσοστά και δείκτες (και ιδίως με βάση το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους) που θεωρούνται αξιόπιστα, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και προέρχονται είτε από την ίδια την επιχείρηση είτε από τρίτες πηγές.

Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου. Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα:

(α) Κύρια πηγή πληροφοριών πρέπει να είναι η ίδια η επιχείρηση. Έτσι ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξαντλεί τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με

βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές (π.χ. αντισυμβαλλόμενους). Συνεπώς, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους δύναται να προσδιορισθεί συγκρίνοντας τιμολόγια αγορών με τιμολόγια πωλήσεων ή αναλύοντας τιμοκαταλόγους ή τιμές ραφιών ή ερευνώντας αρχεία αποθήκης και βιβλία παραγγελιών ή και άλλες συναφείς πληροφορίες.

(β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύνανται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

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

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

- επιχειρήσεις με σχετικά περιορισμένο εύρος δραστηριοτήτων.
- επιχειρήσεις όπου η κύρια πηγή εσόδων προέρχεται κυρίως από τη διάθεση των αποθεμάτων ή όταν οι παράμετροι που διαμορφώνουν το κόστος των πωληθέντων ή οι πηγές από τις οποίες προέρχονται οι αγορές των εμπορευμάτων είναι περιορισμένες και ταυτόχρονα υφίσταται σε ένα βαθμό ομοιομορφία στις τιμές πώλησης.
- επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο (πχ. τήρηση βιβλίου απογραφών) ή το απόθεμα μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή τα αγαθά τα οποία εμπορεύονται έχουν όμοιο μικτό κέρδος.»

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα εφάρμοσε την έμμεση τεχνική ελέγχου της αρχής των αναλογιών για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών της καθώς ήταν εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός και επιπλέον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013. Επίσης ισχυρίζεται ότι η μέθοδος της αρχής των αναλογιών δεν ήταν η προσήκουσα λόγω της φύσης και του αντικειμένου της επιχείρησής της.

Επειδή, εν προκειμένω η εφαρμογή έμμεσης τεχνικής ελέγχου βασίστηκε στην αδυναμία κάλυψης των προσωπικών δαπανών διαβίωσης της προσφεύγουσας, για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, από τα δηλούμενα εισοδήματα της των αντίστοιχων ετών, όπως προκύπτει από τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας και των στοιχείων που αντλήθηκαν βάσει της ΠΟΛ.1033/2014, όπως παρουσιάζεται στον παρακάτω πίνακα. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019
Τόκοι ημεδαπής προέλευσης	126,93	2,90
Σύνολο δηλούμενου εισοδήματος	126,93	2,90
Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών κωδ. 050	4.453,00	2.218,53
Δαπάνη σε εταιρίες παροχής ηλεκτρικής ενέργειας	233,32	449,97
Δαπάνη σε επιχειρήσεις ιδιωτικής ασφάλισης	2.331,21	2.446,38
Δαπάνη σε εταιρίες σταθερής και κινητής τηλεφωνίας	653,43	1.805,23
Σύνολο δαπανών	7.670,96	6.920,11

Επειδή, η επιχείρηση της προσφεύγουσας έχει όλα τα χαρακτηριστικά ώστε η εφαρμογή της αρχής των αναλογιών να είναι η ενδεδειγμένη για τον προσδιορισμό των εσόδων και των φορολογητέων κερδών της, σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν με την Ε.2016/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Συγκεκριμένα, έχει περιορισμένο εύρος δραστηριοτήτων, τα έσοδά της προέρχονται από τη διάθεση αποθεμάτων, οι αγορές προέρχονται μόνο από έναν προμηθευτή, το μικτό κέρδος των εμπορευμάτων είναι όμοιο και ο προσδιορισμός του κόστους πωληθέντων είναι σαφής. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακαταλληλότητας της μεθόδου της αρχής των αναλογιών πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο - Εσφαλμένα τα δεδομένα που ελήφθησαν υπόψη στη χρήση έμμεσων μεθόδων ελέγχου για το προσδιορισμό του εισοδήματός της

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή εξέλαβε ότι κατά τα υπό κρίση έτη ο συντελεστής μικτού κέρδους ήταν αρνητικός. Ειδικότερα, υποστηρίζει ότι διενήργησε υψηλές αγορές και στο τέλος κάθε μίας από τις ελεγχόμενες χρήσεις είχε μεγάλο όγκο απούλητων εμπορευμάτων στην αποθήκη της, τα οποία δεν αποτύπωσε καθώς δεν είχε υποχρέωση τήρησης απογραφής.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υποβολή των Καταστάσεων Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Ε3) για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, δήλωσε κόστος πωληθέντων 29.437,97 € και 43.493,09 € αντίστοιχα, με συνέπεια τη διαμόρφωση αρνητικού μικτού κέρδους. Επειδή, δήλωσε μηδενικά αποθέματα λήξης, παρότι η έλλειψη υποχρέωσης τήρησης απογραφής δεν είναι δεσμευτική, οι ως άνω ισχυρισμοί της δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά την εφαρμογή της αρχής των αναλογιών, η ελεγκτική αρχή χρησιμοποίησε λανθασμένες τιμές πώλησης λιανικής και χονδρικής. Ειδικότερα, υποστηρίζει ότι η «προτεινόμενη τιμή λιανικής», που αναφέρεται στον τιμοκατάλογο και έλαβε υπόψη του ο έλεγχος περιλαμβάνει εσφαλμένα ΦΠΑ 24%, καθώς και ότι οι τιμές χονδρικής είναι χαμηλότερες από αυτές που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τον με αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ηλεκτρονικά προσκομισθέντα τιμοκατάλογο που χρησιμοποίησε ο έλεγχος, η «προτεινόμενη λιανική τιμή» γίνεται δεκτό, βάσει της κοινής πείρας, ότι περιλαμβάνει ΦΠΑ 24%, ο οποίος πρέπει να αφαιρεθεί για τον υπολογισμό της λιανικής τιμής πώλησης και της αναλογίας mark up, ως κάτωθι:

	ΠΡΟΪΟΝΤΑ - ΑΓΑΘΑ	Προτεινόμενη τιμή λιανικής βάσει τιμοκαταλόγου	Αποφορολογημένη τιμή λιανικής	Τιμή Πώλησης Χονδρικής Βάσει Τιμοκαταλόγου	Βασική έκπτωση 10%	Ποσοτική έκπτωση ή 20%	Σταθμισμένη Τιμή Πώλησης για το 2018 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, λαμβάνοντας υπόψη την αποφορολογημένη τιμή λιανικής, Την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις	Σταθμισμένη Τιμή Πώλησης για το 2019 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, λαμβάνοντας υπόψη την αποφορολογημένη τιμή λιανικής, Την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις
1		49,00 €	39,52	39,51 €	35,91 €	29,92 €	37,91 €	37,26 €
2		55,00 €	44,35	44,35 €	40,32 €	33,60 €	42,56 €	41,82 €
3		16,00 €	12,9	12,90 €	11,73 €	9,77 €	12,38 €	12,17 €
5		56,00 €	45,16	45,16 €	41,05 €	34,20 €	43,33 €	42,58 €
6		49,90 €	40,24	40,24 €	36,58 €	30,94 €	38,67 €	38,02 €
7		52,00 €	41,94	41,94 €	38,12 €	31,76 €	40,24 €	39,54 €
8		18,00 €	14,52	14,51 €	13,19 €	10,99 €	13,93 €	13,68 €
10		18,00 €	14,52	14,51 €	13,19 €	10,99 €	13,93 €	13,68 €
11		18,00 €	14,52	12,52 €	11,38 €	10,43 €	13,40 €	12,94 €
12		18,00 €	14,52	12,60 €	11,45 €	10,50 €	13,42 €	12,98 €
13		64,99 €	52,41	52,41 €	47,65 €	39,71 €	50,29 €	49,42 €
14		67,04 €	54,06	54,06 €	49,15 €	40,96 €	51,88 €	50,98 €
15		18,00 €	14,52	14,51 €	13,19 €	10,99 €	13,93 €	13,68 €
16		49,90 €	40,24	40,24 €	36,58 €	30,94 €	38,67 €	38,02 €

		Ποσότητα αγοράς (units - τεμάχια) σύμφωνα με τα προσκομισθέν τιμολόγια αγορών	Συντελεστής συμμετοχής στην συνολική ποσότητα αγορών	Τιμή Αγοράς βάσει τιμολογίων αγορών	Μέση Τιμή Πώλησης για το 2018 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, Λαμβάνοντας υπόψη την αποφορολογημένη τιμή λιανικής, Την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις	Μέση Τιμή Πώλησης για το 2019 με βάση την συμμετοχή των Χονδρικών και Λιανικών Πωλήσεων στις Συνολικές Πωλήσεις, Λαμβάνοντας υπόψη την αποφορολογημένη τιμή λιανικής, Την τιμή πώλησης Χονδρικής και τις εκπτώσεις	Mark up = (Μέση Τιμή Πώλησης / Τιμή Αγοράς 2018	Mark up = (Μέση Τιμή Πώλησης / Τιμή Αγοράς 2019	Σταθμισμένο mark up 2018	Σταθμισμένο mark up 2019
1	.....	624	16,09 %	18,84 €	37,91 €	37,26 €	2,01	1,98	0,32	0,32
2	.....	168	4,33%	22,19 €	42,56 €	41,82 €	1,92	1,88	0,08	0,08
3	.....	108	2,78%	5,50 €	12,38 €	12,17 €	2,25	2,21	0,06	0,06
4	.....	48	1,24%	22,90 €	43,33 €	42,58 €	1,89	1,86	0,02	0,02
5	.....	600	15,47 %	19,18 €	38,67 €	38,02 €	2,02	1,98	0,31	0,31
6	.....	672	17,32 %	21,69 €	40,24 €	39,54 €	1,86	1,82	0,32	0,32
7	.....	188	4,85%	5,42 €	13,93 €	13,68 €	2,57	2,52	0,12	0,12
8	.....	136	3,51%	5,23 €	13,93 €	13,68 €	2,66	2,62	0,09	0,09
9	.....	63	1,62%	3,16 €	13,40 €	12,94 €	4,24	4,09	0,07	0,07
10	.....	126	3,25%	4,99 €	13,42 €	12,98 €	2,69	2,60	0,09	0,08
11	.....	150	3,87%	24,93 €	50,29 €	49,42 €	2,02	1,98	0,08	0,08
12	.....	480	12,37 %	27,70 €	51,88 €	50,98 €	1,87	1,84	0,23	0,23
13	.....	324	8,35%	4,98 €	13,93 €	13,68 €	2,80	2,75	0,23	0,23
14	.....	192	4,95%	19,18 €	38,67 €	38,02 €	2,02	1,98	0,10	0,10
		3879	100,0 0%						2,14	2,10

Με βάση τα ανωτέρω στοιχεία, μετά την αφαίρεση του ΦΠΑ από την λιανική τιμή, ο συντελεστής mark up προσδιορίζεται σε 2,14 για το φορολογικό έτος 2018 και 2,10 για το φορολογικό έτος 2019.

Συνεπώς, τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας διαμορφώνονται στο ποσό των 62.997,26 € (29.437,97 * 2,14) για το φορολογικό έτος 2018 και στο ποσό των 91.335,49 € (43.493,09 * 2,10) για το φορολογικό έτος 2019.

Η διαφορά των φορολογητέων εκροών προσδιορίζεται στο ποσό των 42.909,99 € για την χρήση 2018 και στο ποσό των 65.428,08 € για την χρήση 2019, ως κάτωθι:

Φορολογική περίοδος 01/01/2018 - 31/12/2018			
ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Αξία φορολογητέων εκροών	49.525,24	102.738,52	92.435,23
Αξία φορολογητέων εισροών	42.941,28	42.941,28	42.941,28

Φόρος εκροών	11.857,18	24.628,36	22.184,46
Φόρος εισροών	11.857,18	11.857,18	11.857,18

Φορολογική περίοδος 01/01/2019 – 31/12/2019			
ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Αξία φορολογητέων εκροών	70.630,46	150.846,20	136.058,54
Αξία φορολογητέων εισροών	52.521,81	52.521,81	52.521,81
Φόρος εκροών	16.951,32	36.203,08	32.654,05
Φόρος εισροών	16.963,83	16.963,83	16.963,83

Ως προς τους λοιπούς προβαλλόμενους λόγους

Επειδή, αλυσιτελώς η προσφεύγουσα προσβάλλει την κρίση της φορολογικής αρχής περί προσαύξησης της περιουσίας της καθώς αυτή δεν επηρεάζει τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών / εισροών και εν γένει τις προβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, αλυσιτελώς η προσφεύγουσα προσβάλλει την εκτίμηση του ελέγχου ότι κατέχει τραπεζικό λογαριασμό στην αλλοδαπή διότι αυτή δεν επηρέασε το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας σχετικά με το τιμολόγιο δεν μπορεί να γίνει δεκτός διότι δεν υποβλήθηκε τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ η οποία να απεικονίζει τη μείωση της αξίας των εισροών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024:

«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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν.2690/1999:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας άλλως αοριστίας των προβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος καθώς από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει με σαφήνεια ο συλλογισμός του ελέγχου σε όλα τα στάδια καθώς και ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και συγκεκριμένα:

Την τροποποίηση των:

Α) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

Β) Με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2018 31/12/2018

Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	49.525,24	102.738,52	92.435,23	42.909,99
Αξία φορολογητέων εισροών	42.941,28	42.941,28	42.941,28	-
Φόρος εκροών	11.857,18	24.628,36	22.155,58	10.298,40
Υπόλοιπο φόρου εισροών	11.857,18	11.857,18	11.857,18	-
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		12.771,18	10.298,40	10.298,40
Πρόστ. φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024		6.385,59	5.149,20	5.149,20
Σύνολο φόρου για καταβολή		19.156,77	15.447,60	15.447,60

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2019 - 31/12/2019

Η με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	70.630,46	150.846,20	136.058,54	65.428,08
Αξία φορολογητέων εισροών	52.521,81	52.521,81	52.521,81	-
Φόρος εκροών	16.951,32	36.203,08	32.654,05	15.702,74
Υπόλοιπο φόρου εισροών	16.963,83	16.963,83	16.963,83	-
Πιστωτικό υπόλοιπο	12,51			
Χρεωστικό υπόλοιπο		19.239,25	15.702,74	15.702,74
Πρόστ. φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024		9.619,62	7.851,37	7.851,37
Σύνολο φόρου για καταβολή		28.858,87	23.554,11	23.554,11
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	12,51			12,51

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.