

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) 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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με ΑΦΜ, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρίπολης:

- Της υπ' αριθ. πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολ. έτους 2016, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος 18,75 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 4,27 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 23,02 ευρώ.

- Της υπ' αριθ. πρωτ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολ. περιόδου 01/01/2016 — 31/12/2016 με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α 6.701,83 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ 3.350,91 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 10.052,74 ευρώ.

- Της υπ' αριθ. πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολ. έτους 2017 με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος 1.594,27 ευρώ, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ 398,57 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 393,5 ευρώ, ήτοι συνολικά ποσό 2.386,35 ευρώ

- Της υπ' αριθ. πρωτ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολ. περιόδου 01/01/2017 — 31/12/2017 με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ 7.481.50 ευρώ και πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ 3.740,76 ήτοι συνολικό ποσό 11.222,26 ευρώ

- Της υπ' αριθ. πρωτ.Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολ. έτους 2017 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο 100,00ευρώ, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, από την οποία δεν προκύπτει καταβολή φόρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Τρίπολης, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση αυτών.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα σύμφωνα με τις αριθ.εντολές ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ κλπ, για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 .

Στη φορολογία εισοδήματος διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ 1293/2019 για το φορολογικό έλεγχο προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία.

Από τον έλεγχο αυτό δεν προέκυψαν λογιστικές διαφορές, παραβάσεις ΕΛΠ και ΚΦΔ.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης του, ακολούθησε εισηγητική έκθεση της ελέγκτριαςπρος τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ, προκειμένου να γίνει εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου του άρθρου 27 του ΚΦΔ και συγκεκριμένα της αρχής των αναλογιών (ως η αριθ.απόφαση).

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (έντυπο Ε1) του ελεγχόμενου και της συζύγου του, καθώς και τα στοιχεία από το σύστημα taxis , τις δαπάνες που προκύπτουν από την ΠΟΛ 1033, διαπίστωσε ότι τα δηλούμενα εισοδήματα του ελεγχόμενου και της συζύγου του δεν επαρκούν για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης για τα φορ.έτη 2016 και 2017.

Στη συνέχεια ο έλεγχος εξετάζοντας τα δεδομένα της επιχείρησης σε συνδυασμό με πληροφορίες από την ίδια την επιχείρηση, από άλλες ομοειδείς τοπικές επιχειρήσεις, και από το διαδίκτυο, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα από τη δραστηριότητα «Υπηρεσίες καφενείου χωρίς μηχανικά και τεχνικά παιχνίδια», σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις εγκύκλιους Α 1008/2020, Ε 2015/2020 & 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Ο έλεγχος, με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών (σχετ. Ε 2016/2020) προσδιόρισε τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής και με βάση το περιθώριο μικτού κέρδους, με τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προέκυψαν:

α) από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου (παραστατικά εσόδων και αγορών),

β) από τις αναλυτικές καταστάσεις τις οποίες απέστειλε ο ίδιος ο προσφεύγων, κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ.αιτημάτων του ελέγχου και

γ) από το περιθώριο κέρδους και τις τιμές πώλησης των κυριότερων ειδών για την ελεγχόμενη περίοδο, με βάση την υπ' αριθμ. πρωτ.έγγραφο απάντηση της ελεγχόμενης επιχείρησης, στο υπ' αριθμ. πρωτ. αίτημα της φορ. υπηρεσίας για παροχή πληροφοριών. Σημειώνεται ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, λαμβάνοντας υπόψη του το 73% περίπου των αγορών, θεωρώντας ότι τα υπόλοιπα αγορασθέντα είδη συνοδεύουν τα κύρια προϊόντα που πωλούνται (μπύρα, ούζο, τσίπουρο, κρασί κλπ), ενώ δεν αναγνώρισε κανένα ποσοστό φύρας επί των αγορασθέντων ειδών προς μεταπώληση.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 τα προσδιορισθέντα αποτελέσματα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου είναι μεγαλύτερα από τα

προσδιορισθέντα με βάσει τις γενικές διατάξεις, έλαβε ως φορολογητέα αυτά με τις έμμεσες τεχνικές .

Με την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Τρίπολης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών

.....

<<Ωστόσο, η παραπάνω κρίση της φορολογικής αρχής δεν είναι ορθή. Κατά τον έλεγχο δεν λήφθηκε υπόψη ένα σύνολο πραγματικών παραμέτρων που αφορούν μια επιχείρηση που πωλεί καφέδες, ποτά και γλυκά, όπως είναι ο τόπος που αυτή δραστηριοποιείται, οι μεταπτώσεις στον αριθμό των πελατών ημερησίως ανάλογα με τις καιρικές συνθήκες που επικρατούν στην περιοχή, η επεξεργασία που πιθανόν επιδέχεται το κάθε αγορασμένο από τον προμηθευτή προϊόν προς κατανάλωση, πριν φθάσει στον πελάτη (π.χ. παγωτά και γλυκά), καθώς και τα διαθέσιμα αγαθά που παρέχονται από τη διεύθυνση του καταστήματος ως συνοδευτικά ή ως κέρασμα, όπως συμβαίνει με τα ποτά και τα γλυκά, για την εξυπηρέτηση διαφημιστικών σκοπών της, δεδομένου του υψηλού ανταγωνισμού που υπάρχει στην ευρύτερη περιοχή κυρίως τους θερινούς μήνες.

2ος επανεξέτασης: Εσφαλμένος υπολογισμός του περιθωρίου μικτού κέρδους, καθόσον δεν ελήφθη καθόλου υπόψη φύρα των προϊόντων

.....

Είναι γεγονός ότι στις επιχειρήσεις που παρέχουν φαγητά και ποτά υφίσταται μεγάλο ποσοστό φύρας κατά την παρασκευή των πωλούμενων προϊόντων (30%-35%), αλλά και απώλειες ανά ημέρα σε πρώτη ύλη που δεν καταναλώνεται εντός της ημέρας. Για παράδειγμα, τα ανθρακούχα αναψυκτικά μπορεί να εξατμίζονται, ποσότητα καφέ χάνεται κατά την παρασκευή, τα παγωτά και τα γλυκά δεν μπορούν να καταναλωθούν αν μείνουν απούλητα κ.λπ.>>

Επειδή, με το άρθρο 28 ν.4172/2013 ορίζεται, ότι:

1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

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

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

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

2.Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου 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, στο άρθρο 27 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

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

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το 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. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή, με την Α.1008/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Καθορισμός του περιεχομένου και του τρόπου εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α΄) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»

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

Ως αξιόπιστη αναλογία ή σχέση, θεωρείται το ποσοστό ή ο δείκτης ή η αναλογική σχέση, που είναι κατάλληλη, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, λαμβανομένων υπόψη των δεδομένων και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, του κόστους πωληθέντων, του μικτού και του καθαρού κέρδους.

Τα στοιχεία για τον υπολογισμό των αναλογιών ή σχέσεων λαμβάνονται από τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου καθώς και από τρίτες πηγές.

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

2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών

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

Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο εφαρμοζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου. Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους. Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο. Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, με τη χρήση αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

2.2 Η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα αξιοποιώντας τη σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Επί του συνολικού όγκου του κύκλου εργασιών, ο οποίος προσδιορίζεται είτε από τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου προσώπου είτε από τρίτες πηγές, εφαρμόζεται η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος/υπηρεσίας προκειμένου να προσδιοριστούν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο συνολικός όγκος του κύκλου εργασιών δύναται να προσδιορισθεί κατόπιν εύρεσης σχέσεων μεταξύ των εισροών (προϊόντων και υπηρεσιών) που απαιτούνται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/ παρεχόμενης υπηρεσίας του ελεγχόμενου προσώπου. Η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών εφαρμόζεται ιδίως για τον προσδιορισμό της πραγματικής φορολογικής υποχρέωσης όταν:

α) δύναται να προσδιορισθούν οι εισροές που αναλώνονται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας και είναι γνωστή η τιμή πώλησης ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας. β) το ελεγχόμενο πρόσωπο έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή παρεχόμενων υπηρεσιών, με σχετικά σταθερές τιμές πώλησης/αμοιβές σε όλη τη φορολογική περίοδο.

Άρθρο 3 Υπαγόμενοι πεδίο εφαρμογής

Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά.

Η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της παρούσας απόφασης τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Άρθρο 4 Εφαρμογή και επιλογή τεχνικής ελέγχου

Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύναται να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές έλεγχου, που ορίζονται με την παρούσα απόφαση, οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου.

Άρθρο 5

Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συγκεντρώνει πληροφορίες από τον φορολογούμενο και από τρίτους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, ενώ περαιτέρω αξιοποιεί στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει για τον φορολογούμενο.

Τα ανωτέρω καθώς κάθε άλλη σχετική πληροφορία που δύναται να συλλεχθεί κατά τον έλεγχο, σε συνδυασμό με τη φύση, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και άλλους συναφείς παράγοντες του εκάστοτε είδους και μορφής της επιχείρησης λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των οριζομένων στην παρούσα.

Άρθρο 6

Προσδιορισμός εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροών/φορολογητέων κερδών στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροές/φορολογητέα κέρδη που προσδιορίζονται με τις προαναφερθείσες μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα, συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα/εκροές/φορολογητέα κέρδη.

Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε, ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Άρθρο 7

Έλεγχος λοιπών φορολογικών αντικειμένων στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού

Εφόσον με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου, τα έσοδα αυτά, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε φορολογία.

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

Ειδικότερα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

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

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.

Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

Ειδικότερα, για την εφαρμογή των τεχνικών ελέγχου της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου (περ. β' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013), της καθαρής θέσης του φορολογούμενου (περ. γ' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) και του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά (περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013) ισχύουν τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1050/2014 Απόφαση Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει.

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.

Υπενθυμίζεται ότι για φορολογικά έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 και του άρθρου 39 του ν.

4174/2013, κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει την πραγματική πηγή αυτής, καθώς επίσης και ότι αυτή είτε έχει υπαχθεί σε νόμιμη φορολογία είτε απαλλάσσεται από το φόρο σύμφωνα με ειδικές διατάξεις.

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

A. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

B. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

Επειδή, με την Ε 2016/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 (Α'170)».

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:

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

Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου.

Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα: α) Κύρια πηγή πληροφοριών πρέπει να είναι η ίδια η επιχείρηση. Έτσι ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξαντλεί τη δυνατότητα δημιουργίας αναλογιών με βάση τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης (κόστος, δαπάνες, τιμές πώλησης κ.λπ.), στοιχεία τα οποία προκύπτουν αφενός από τα λογιστικά αρχεία του φορολογουμένου και αφετέρου από κάθε είδους διαθέσιμα στοιχεία καθώς και πληροφορίες και διευκρινίσεις που θα παρασχεθούν είτε από τον ίδιο τον ελεγχόμενο είτε από τρίτες πηγές (π.χ. αντισυμβαλλόμενους). Συνεπώς, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους δύναται να προσδιορισθεί συγκρίνοντας τιμολόγια αγορών με τιμολόγια πωλήσεων ή αναλύοντας τιμοκαταλόγους ή τιμές ραφιών ή ερευνώντας αρχεία αποθήκης και βιβλία παραγγελιών ή και άλλες συναφείς πληροφορίες.

β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύναται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη

γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

γ) Για την επαλήθευση του κόστους πωληθέντων, ο έλεγχος συνεκτιμά στοιχεία αντισυμβαλλόμενων, υφιστάμενες παραβάσεις, τεχνικές προδιαγραφές κ.λπ.

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

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

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

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

Προκειμένου να αποσαφηνιστεί ο τρόπος εφαρμογής της μεθόδου αυτής παρατίθεται κατωτέρω ενδεικτικά παραδείγματα:

.....

Β. Μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών

Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την εφαρμογή της τιμής πώλησης στον αριθμό των μονάδων ή το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Για την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο έλεγχος προσδιορίζει, χρησιμοποιώντας τεχνικές ανάλυσης και έρευνας και αξιοποιώντας στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου ή μέσω τρίτων πηγών, τον αριθμό των μονάδων ή τον όγκο κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος, με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία) και την ποσότητα της εισροής που απαιτείται για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος ή την παροχή μιας μονάδας υπηρεσίας .

Η εν λόγω μέθοδος δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέσω εύρεσης της δυνατότητας παραγωγής μιας επιχείρησης, όταν η επιχείρηση παράγει ένα ή περισσότερα ομοειδή προϊόντα, τα οποία έχουν μια σταθερή σχέση μεταξύ των συντελεστών παραγωγής (π.χ. σχέση υφάσματος με τα παραγόμενα πουκάμισα, παραγγελίες εξαρτημάτων που απαιτούνται για παρασκευή εμπορευσίμων προϊόντων) ή μέσω προσδιορισμού του όγκου κύκλου εργασιών όταν το ύψος των πωλήσεων συνδέεται με μεταβλητές δαπάνες/λειτουργικά έξοδα που είναι ανάλογα του κύκλου εργασιών (π.χ. σχέση συσκευασίας με μερίδες διανεμόμενου φαγητού, σχέση δαπανών προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος και νερού με παρεχόμενη υπηρεσία).

Σημειώνεται ότι η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν:

α) Ο έλεγχος δύναται να προσδιορίσει την τιμή πώλησης ανά μονάδα και τον αριθμό των μονάδων (προϊόντων/υπηρεσιών) ή τον όγκο συναλλαγών με βάση το κόστος των αγαθών που πωλούνται ή τις δαπάνες/έξοδα .

β) Ο ελεγχόμενος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή ορισμένου είδους παρεχόμενες υπηρεσίες και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών ή οι αμοιβές για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Προκειμένου να αποσαφηνιστεί ο τρόπος εφαρμογής της μεθόδου αυτής παρατίθεται το κατωτέρω ενδεικτικό παράδειγμα:

Για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται η τιμή πώλησης στο συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο οποίος έχει προηγουμένως προσδιοριστεί από τον έλεγχο, με βάση τη σχέση που υφίσταται ανάμεσα στην ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος ή παρεχόμενης υπηρεσίας και την απαιτούμενη συγκεκριμένη πρώτη ύλη ή συγκεκριμένη μεταβλητή δαπάνη.

.....

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με βάση τις προαναφερόμενες έμμεσες τεχνικές ελέγχου συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα.

Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των, προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Δ. Έλεγχος λοιπών φορολογιών

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, που προκύπτουν για τις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις.

Ειδικότερα για το φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), όταν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων αποδεδειγμένα αφορούν αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε το ποσό της διαφοράς των εσόδων, προστίθεται στις φορολογητέες εκροές του συγκεκριμένου αυτού συντελεστή Φ.Π.Α.

Περαιτέρω, εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων, δεν αφορούν αποδεδειγμένα αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε η τυχόν διαφορά στις εκροές από τον προσδιορισμό των εσόδων με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας, επιμερίζεται σε κάθε περίπτωση κατ' αναλογία της συμμετοχής των εφαρμοζόμενων συντελεστών Φ.Π.Α. στις δηλούμενες φορολογητέες και απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης εκροές.

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

Ε. Λοιπά θέματα

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε διορθωτικό προσδιορισμό, μεταξύ άλλων, της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσοτέρων από τις αναφερόμενες, στη σχετική διάταξη, μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

Ως εκ τούτου, δεν αποκλείεται η χρήση τόσο της αρχής των αναλογιών όσο και της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών για τον προσδιορισμό των εσόδων φυσικού ή νομικού πρόσωπου ή νομικής οντότητας που άσκει επιχειρηματική δραστηριότητα και δραστηριοποιείται σε διαφορετικούς κλάδους, εφαρμόζοντας την καταλληλότερη, ανά κλάδο, έμμεση μέθοδο.

Σε κάθε περίπτωση, η επιλογή της έμμεσης μεθόδου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης συναρτάται από τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης καθώς και από τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης.

Επειδή, με την Α.1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.07.2019) Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικότερα, με το άρθρο 11 ορίζεται ότι ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

Επειδή ο ισχυρισμός που προβάλλεται με την ενδικοφανή προσφυγή, για την αναγνώριση κάποιου ποσοστού φύρας ή καταστροφής και απώλειας εμπορευμάτων, κρίνουμε ότι προβάλλεται εύλογα, λόγω της φύσης της επιχείρησης, αλλά δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός σε ποσοστά 30-35% που αναφέρονται στην ενδικοφανή προσφυγή, διότι η εν λόγω επιχείρηση δεν είναι ψητοπωλείο, ταβέρνα και γενικά επιχείρηση εστίασης, ούτε να γίνει αποδεκτός ο ισχυρισμός ότι μπορεί να καταστραφούν ή μείνουν απούλητα, καθόσον δεν προσκομίζονται στοιχεία ικανά να στηρίξουν τον ισχυρισμό αυτόν.

Όμως, επειδή η εν λόγω επιχείρηση προμηθεύεται εμπορεύματα που ενδεχομένως μπορεί να υποστούν φθορά και απώλεια κατά την παρασκευή τους ή τη χρονική διάρκεια ή λόγω άλλων απρόβλεπτων συνθηκών και επειδή η υπηρεσία μας με την απόφαση αναγνώρισε ποσοστά φύρας, απώλειας κλπ σε επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «καντίνα» και συγκεκριμένα για τη παραγωγή καφέ εσπρέσο φύρα 10% και στα αναψυκτικά, ποτά, νερά φθορά, απώλεια σε ποσοστό 5%, κρίνουμε ότι πρέπει και στη συγκεκριμένη περίπτωση να αναγνωριστούν τα ίδια ποσοστά φύρας με την ως άνω απόφαση.

Επομένως, με βάση το παραπάνω σκεπτικό αναγνωρίζεται στις αγορές καφέ εσπρέσο, ελληνικού και νεσκαφέ ποσοστό φύρας 10% και στις υπόλοιπες αγορές που αφορούν ποτά, κρασί, τσίπουρο, ούζο, γλυκά ποσοστό φύρας 5% και προσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Α) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΕΙΔΟΣ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΥΡΑ ΚΛΠ	ΠΟΣΟ ΦΥΡΑΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΚ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΕΔ
Καφές εσπρέσο	4.078,65	0,10	407,87	3.670,79	0,23	15.959,93
Καφές ελληνικός	208,70	0,10	20,87	187,83	0,08	2.608,75
Καφές νεσκαφέ	444,71	0,10	44,47	400,24	0,09	4.941,22
Αναψυκτικά	1.318,40	0,05	65,92	1.252,48	0,34	3.877,65

Μπύρες	4.144,13	0,05	207,21	3.936,92	0,48	8.633,60
Κρασί	2.155,11	0,05	107,76	2.047,35	0,23	9.370,04
Τσίπουρο-ούζο	1.431,04	0,05	71,55	1.359,49	0,32	4.472,00
Ποτά	4.112,15	0,05	205,61	3.906,54	0,44	9.345,80
Γλυκά	5.030,18	0,05	251,51	4.778,67	0,45	11.178,18
ΣΥΝΟΛΑ	22.923,07		1.382,76	21.540,31		70.387,17

Β)ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

ΕΙΔΟΣ	ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΦΥΡΑ ΚΛΠ	ΠΟΣΟ ΦΥΡΑΣ	ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΜΚ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΠΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΕΔ
Καφές εσπρέσο	4.229,53	0,10	422,95	3.806,58	0,23	16.550,33
Καφές ελληνικός	233,68	0,10	23,37	210,31	0,08	2.921,00
Καφές νεσκαφέ	319,68	0,10	31,97	287,71	0,09	3.552,00
Αναψυκτικά	1.410,22	0,05	70,51	1.339,71	0,34	4.147,71
Μπύρες	5.342,96	0,05	267,15	5.075,81	0,48	11.131,17
Κρασί	1.827,50	0,05	91,38	1.736,13	0,23	7.945,65
Τσίπουρο-ούζο	1.645,62	0,05	82,28	1.563,34	0,32	5.142,56
Ποτά	2.454,16	0,05	122,71	2.331,45	0,44	5.577,64
Γλυκά	4.848,69	0,05	242,43	4.606,26	0,45	10.774,87
Παγωτά	1.152,60	0,05	57,63	1.094,97	0,22	5.239,09
ΣΥΝΟΛΑ	23.464,64		1.412,38	22.052,26		72.982,02

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ

	2016	2017
ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	43.007,61	44.261,34
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΑ ΜΕ ΕΜΜΕΣΕΣ ΤΕΧΝΙΚΕΣ	27.379,56	28.720,68
ΣΥΝΟΛΟ	70.387,17	72.982,02
ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	31.485,58	32.133,64
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ	41.524,96	27.367,62
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	-2.623,37	13.480,76
ΠΛΕΟΝ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	1.676,03	5.691,48
ΠΛΕΟΝ ΛΟΓ.ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΔΕΔ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ΑΡΘΡ.21 ΠΑΡ.1	-947,34	19.172,24

ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	11.682,57	11.909,45
ΜΙΣΘΟΙ	4.914,48	0,00
ΤΟΚΟΙ	739,22	172,16
ΑΥΤΟΤΕΛΗ ΦΟΡ	243,70	0,00
ΜΕΙΟΝ ΖΗΜΙΑ ΠΡΟΗΓ.ΕΤΟΥΣ		-947,34
ΣΥΝΟΛΟ	18.122,68	34.548,85
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΗΡΙΩΝ	6.220,03	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	23.800,00	32.135,97

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις στις από σχετικές εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και ν.4308/2014 της Δ.Ο.Υ Τρίπολης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ (φορ. έτους 2017), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου, με ΑΦΜ, με α) την επικύρωση των αριθ..... καιοριστικών πράξεων φόρου εισοδήματος ετών 2016 και 2017 και της αριθ..... πράξης προστίμου ΚΦΔ 2017 και β) την τροποποίηση των αριθ..... και οριστικών πράξεων ΦΠΑ ετών 2016 και 2017 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Τρίπολης

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσης απόφασης.

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

1. Φόρος εισοδήματος ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	11.682,57		11.682,57		
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	739,22		739,22		
Επιχειρηματική δραστηριότητα			-947,34		-947,34
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)					
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)	4.914,48		4.914,48		
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα			16.388,93		-947,34
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					

Υπόλοιπο	17.336,27		16.388,93		-947,34
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	7.545,12		6.220,03		
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	24.881,39		22.608,96		-947,34
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	243,70		243,70		
Συνολικό εισόδημα	25.125,09		22.852,66		-947,34
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	25.125,09		22.852,66		

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
23,02€	0,00€

2. ΦΠΑ

Εκροές	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 23%	19.805,11	4.555,18	32.859,92	7.557,78
Εκροές με 24%	22.307,70	5.353,85	37.012,13	8.882,91
Εκροές με 13%	310,47	40,36	515,12	66,97
ΣΥΝΟΛΑ	42.423,28	9.949,38	70.387,17	16.507,66
	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Αγοοές-Δαπάνες στο Εσωτερικό	40.757,63	8.848,68	40.757,63	8.848,68
Αγορές επενδυτικών αγαθών	383,20	90,55	383,20	90,55
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις	0,00		0,00	
ΣΥΝΟΛΑ	41.140,83	8.939,23	40.757,63	8.848,68
ΦΠΑ που καταβλήθηκε		1.345,86		1.345,86
Προστιθέμενα ποσά		68,80		68,80
Αφαιρούμενα ποσά		27,68		27,68
Σύνολο φόρου εκροών		9.949,38		16.507,66
Υπόλοιπο φόρου εισροών		10.326,21		10.235,66
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-376,83	0,00	6.272,00
προσθετος φόρος ανακρίβειας				3.136,00
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				9.408,00
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΕΚΠΤΩΣΗ				376,83

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
10.052,74€	9.202,44€

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017

1. Φόρος εισοδήματος ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	

Ακίνητη περιουσία	11.909,45		11.909,45		
Τόκοι - Μερισμάτα - Δικαιώματα	172,16		172,16		
Επιχειρηματική δραστηριότητα			19.172,24		19.172,24
Επιχειρηματική δραστηριότητα (άρθρο 21 §4 Κ.Φ.Ε.)					
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία (άρθρο 13 §3 του Κ.Φ.Ε.)					
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	12.081,61		31.253,85		19.172,24
Ζημιά προηγούμενου έτους			-947,34		-947,34
Υπόλοιπο	12.081,61		30.306,51		18.224,90
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	12.824,97				
Εκπτώσεις εισοδήματος					
Φορολογητέο εισόδημα	24.906,58		30.306,51		18.224,90
Απαλλασσόμενα επιχειρηματικής δραστηριότητας					
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά					
Συνολικό εισόδημα	24.906,58		30.306,51		18.224,90
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης	24.906,58		30.306,51		

ΦΟΡΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
		ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
	Φορολογητέο εισόδημα	24.906,58	0,05	30.306,51	0,05	5.399,93
	Φόρος κλίμακας	4.633,73		5.821,72		1.187,99
	Μείον: Μειώσεις από το φόρο					
	Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
	Φόρος που αναλογεί	4.633,73		5.821,72		1.187,99
Β. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:						
	α. Τόκους - Μερισμάτα - Δικαιώματα	25,82		25,82		
	β. Επιχειρηματική δραστηριότητα	14,46		14,46		
	γ. Μισθωτή εργασία - Συντάξεις					
	δ. Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
	ε. Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:						
	α. Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος					
	β. Ειδικών περιπτώσεων					

3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (+/-)		4.593,45		5.781,44	1.187,99
Γ.	Πλέον				
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορ/κο έτος				
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων	185,29		185,29	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	37,06		37,06	
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		4.815,80		6.003,79	1.187,99
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. στο εισόδημα			297,00	297,00
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου				
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	421,33		695,00	273,67
	Εισφορά που παρακρατήθηκε				
	Τέλος επιτηδεύματος				
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	154,00	154,00	154,00	154,00
				
Συνολικά ποσά (+/-)		5.391,13	154,00	7.149,79	154,00
Δ.	ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ				
Διαφορά συμψηφισμού					
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.545,13		7.303,79	1.758,66
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		5.545,13		7.303,79	1.758,66

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
2.386,35€	1.758,66€

2.ΦΠΑ

	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>
Εκροές				
Εκροές με 24%	43.779,56	10.507,09	72.187,62	17.325,03
Εκροές με 13%	481,78	62,63	794,40	103,27
ΣΥΝΟΛΑ	44.261,34	10.569,73	72.982,02	17.428,30
	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Αγρόνες-Δαπάνες στο Εσωτερικό	40.030,68	8.834,37	40.030,68	8.834,37
Αγορές επενδυτικών αγαθών		15,00		15,00
Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις		14,56		14,56
ΣΥΝΟΛΑ	40.030,68	8.834,37	40.030,68	8.863,93
ΦΠΑ που καταβλήθηκε		1.358,85		1.358,85
Προστιθέμενα ποσά		376,82		376,82
Αφαιρούμενα ποσά		0,31		0,31
Σύνολο φόρου εκροών		10.569,73		17.428,30
Υπόλοιπο φόρου εισροών		10.569,73		10.599,29
Χρεωστικό υπόλοιπο		0,00		6.829,01

πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				3.414,51
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				10.243,52

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
11.222,26€	10.243,52€

3.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.54 ΚΦΔ(ως πράξη) 100,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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