



Καλλιθέα, 02 / 03 / 2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 575

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- 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 υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **09-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

- της με αριθμό/27-09-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016,
- της με αριθμό/27-09-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016,
- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016,

- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017, και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 09-11-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/27-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, έτους 2016, της Προϊσταμένης της Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 8, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €**.

- Με την με αριθμό/27-09-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, έτους 2017, της Προϊσταμένης της Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, λόγω μη έκδοσης τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου, κατά παράβαση των διατάξεων των αρθ. 8, 11, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΕΛΠ), πρόστιμο συνολικού ποσού **250,00 €**.

- Με την με αριθμό/27-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 3.931,84 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 224,34 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 1.942,80 €, ήτοι συνολικό ποσό **6.098,98 €**.

- Με την με αριθμό/27-09-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 20.534,68 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 3.009,22 €, πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 10.267,34 €, ήτοι συνολικό ποσό **33.811,24 €**.

- Με την με αριθμό/27-09-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 3.937,96 € πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, ποσού 1.957,28 €, ήτοι συνολικό ποσό **5.895,24 €**.

- Με την με αριθμό/27-09-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο το δηλωθέν υπόλοιπο φόρου για έκπτωση ποσού 2.255,98 ευρώ και επίσης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, χρεωστικό ποσό φόρου 12.547,00 € πλέον πρόσθετου φόρου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, ποσού 6.257,90 €, ήτοι συνολικό ποσό **18.804,90 €**.

Οι ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου των από 27-09-2022: έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.4172/2013, έκθεσης μερικού ελέγχου βάσει των διατάξεων του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ΚΦΔ.. Οι σχετικές εκθέσεις με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, εστάλησαν με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα την 30-09-2022, όπου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι έχει συντελεστεί με την παρέλευση δέκα πέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής.

Ιστορικό:

Με την υπ' αριθ./28-06-2022 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, διενεργήθηκε έλεγχος στα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της ατομικής επιχείρησής της προσφεύγουσας, η οποία εδράζεται στον και δραστηριοποιείται στο χώρο του χονδρικού εμπορίου βρώσιμων ελαίων και λιπών.

Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στην πρόσκληση του ελέγχου προσκόμισε τα τηρούμενα λογιστικά βιβλία - αρχεία απεικόνισης των συναλλαγών και τα σχετικά εκδοθέντα και ληφθέντα στοιχεία πωλήσεων και αγορών για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2016, 2017.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν για την φορολογική εικόνα της προσφεύγουσας τα εξής:

-Για τις ελεγχόμενες χρήσεις η εν λόγω οντότητα στα αποτελέσματα της παρουσίαζε ζημιές ενώ από τα δεδομένα των φορολογικών δηλώσεων διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν είχε δυνατότητα κάλυψης και των προσωπικών της δαπανών (Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα κατά την εκκαθάριση των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προσδιορίσθηκε προσπιθέμενη διαφορά τεκμηρίων ενώ κατά τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε επίσης ότι δεν είχαν δηλωθεί από την πλευρά της καταβληθέντες τόκοι δανείων 8.363,98 ευρώ το φορολογικό έτος 2016 και 8.369,68 ευρώ το φορολογικό έτος 2017 σχετ. σελίδες 24-25 οικείας έκθεσης ελέγχου).

-Από την πλευρά της προσφεύγουσας δεν παραχωρήθηκαν καρτέλες ειδών που ζητήθηκαν ώστε να διενεργηθούν οι προβλεπόμενες ελεγκτικές επαληθεύσεις ενώ από τον έλεγχο της διενεργηθείσας απογραφής διαπιστώθηκε ότι στα αναγραφόμενα προϊόντα δεν υπάρχουν σχετικοί κωδικοί για το κάθε είδος.

-Κατά τον έλεγχο κλειστής αποθήκης και ορθής αποτίμησης απογραφέντων εμπορευμάτων που διενεργήθηκε, βάσει των δεδομένων της προσκομισθείσας απογραφής, για ένα είδος (μέλι) διαπιστώθηκε για το κάθε ελεγχόμενο έτος η μη έκδοση τουλάχιστον ενός (1) φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα διαπιστώθηκε η μη έκδοση τουλάχιστον ενός στοιχείου αξίας για πωληθείσες πωλήσεις μελιού, (στο έτος 2016 σε πωλήσεις 135 κιλών μη έκδοση στοιχείου για 30 κιλά, ποσοστό 22,22 % και στο έτος 2017 σε πωλήσεις 165 κιλών μη έκδοση στοιχείου για 40 κιλά, ποσοστό 24,24 %).

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΚΦΕ ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με την χρήση έμμεσων τεχνικών ελέγχου, κρίνοντας ως την καταλληλότερη τεχνική την αρχή των αναλογιών.

Ο έλεγχος για τις χρήσεις 2016, 2017, προέβη στον προσδιορισμό του συντελεστή μικτού κέρδους επί του κόστους αγορών (τιμή πώλησης / τιμή αγοράς X 100) για δεκατέσσερα (14) από τα βασικά είδη που εμπορεύονταν η συγκεκριμένη επιχείρηση, με τυχαίο δείγμα, όπως: βρώσιμα έλαια, δημητριακά, ζάχαρη, σοκολάτα, καφέ, διάφορα τρόφιμα (αλλαντικά, μέλι), ηλιέλαιο, απορρυπαντικά, χαρτικά.

Οι συντελεστές μικτού κέρδους επί του κόστους αγορών που προσδιορίσθηκαν για την χρήση 2016 κυμαίνονταν από 11,43 % ο μικρότερος και 108,33% ο μεγαλύτερος και για την χρήση 2017 από 17,46% ο μικρότερος και 56,16% ο μεγαλύτερος. Ο έλεγχος κατά επιεική κρίση χρησιμοποίησε την μικρότερη προσδιορισθείσα τιμή και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα ως εξής:

2016: $477.546,13 \times 11,43 \% = 54.583,52 + 477.546,13 = 532.129,65 \text{ €}$

2017: $490.009,07 \times 17,46 \% = 85.555,58 + 490.009,07 = 575.564,65 \text{ €}$

Στην προσφεύγουσα επιδόθηκε το με αριθ./01-08-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με τα αποτελέσματα του ελέγχου, στο οποίο η προσφεύγουσα ισχυρίστηκε πως το προσδιορισθέν ποσοστό του συντελεστή μικτού κέρδους δεν ανταποκρίνεται στην πραγματικότητα χωρίς όμως να προσκομίσει περεταίρω στοιχεία, ως εκ τούτου ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ως άνω οριστικών πράξεων.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επανεξεταστεί η νομιμότητα, το παραδεκτό και το ουσία βάσιμο των ως άνω εκδοθέντων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και να ακυρωθούν και να εξαφανιστούν ολοσχερώς, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- τα αποτελέσματα του ελέγχου δεν είναι ακριβή και δεν αντιστοιχούν στην αληθή φορολογική εικόνα της επιχείρησής, καθώς για την εξαγωγή τους η Φορολογική Διοίκηση περιορίσθηκε στην

εξέταση μόνο δέκα τεσσάρων (14) εκ των συνολικά διακοσίων εξήντα εννέα (269) ειδών που εμπορεύεται η επιχείρηση, τα οποία επιλέχθηκαν τυχαία και ουδόλως αποτελούν τον κύριο όγκο των πράγματι πωλήσεων.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν ότι:

«Άρθρο 28 - Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 27 - Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

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»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2015/2020 με θέμα “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ”, ορίζονται τα εξής:

«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. 6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. 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.

Β. 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, σύμφωνα με την **A. 1008/2020** 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”, ορίζονται τα εξής:

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.» Επειδή σύμφωνα με την **E. 2016/2020** με ΘΕΜΑ: “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 **A.1008/20-01-2020** (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 (πχ. τήρηση βιβλίου απογραφών) ή το απόθεμα μπορεί να προσδιορισθεί με αξιόπιστο τρόπο ή τα αγαθά τα οποία εμπορεύονται έχουν όμοιο μικτό κέρδος.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

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

Επειδή, όπως αναφέρεται στην οικεία από 27-09-2022 έκθεση μερικού ελέγχου, για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησής, ο έλεγχος εφάρμοσε την έμμεση τεχνική ελέγχου της αρχής των αναλογιών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4172/2013 και την εγκύκλιο Ε.2016/31-01-2020 κατόπιν του με αριθμό πρωτοκόλλου/ 30-06-2022 εισηγητικού υπηρεσιακού σημειώματος του ελεγκτή και την με αριθμό/ 06-07-2022 απόφαση της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Κορίνθου, υπολόγισε το Περιθώριο Μικτού Κέρδους για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Ειδικότερα από την συνολική εικόνα της επιχείρησης, προκύπτει πως η προσφεύγουσα διακινεί μεγάλο όγκο εμπορευμάτων ως αγορές όπου στη συνέχεια μεταπωλεί χονδρικώς. Η προσφεύγουσα αν και της ζητήθηκε δεν παρείχε καμία αναλυτική πληροφόρηση και συγκεκριμένα δεν έθεσε υπόψη του ελέγχου καρτέλες ανά κατηγορία ή είδος προϊόντος που εμπορεύεται. Ως εκ τούτου ο έλεγχος για τον προσδιορισμό των ΣΜΚ, άντλησε στοιχεία από την ίδια την επιχείρηση και έλαβε υπόψη του δείγμα προϊόντων και βασίσθηκε στα ληφθέντα παραστατικά αγορών και στα σχετικά εκδοθέντα τιμολόγια πωλήσεων για τα είδη του δείγματος. Συγκεκριμένα έλαβε δειγματοληπτικά σε δεκατέσσερα (14) είδη, από όλες τις δηλωθείσες δραστηριότητες της, τον Συντελεστή Μικτού Κέρδους επί του κόστους των αγορών της ελεγχόμενης επιχείρησης, και συγκεκριμένα σε είδη που αφορούσαν :

- το χονδρικό εμπόριο βρώσιμων ελαιών,
- το χονδρικό εμπόριο δημητριακών,
- το χονδρικό εμπόριο ζάχαρης,
- το χονδρικό εμπόριο σοκολάτας,
- το χονδρικό εμπόριο προϊόντων καφέ,
- το χονδρικό εμπόριο τροφίμων,
- το χονδρικό εμπόριο ηλιέλαιου,
- το χονδρικό εμπόριο απορρυπαντικών,
- το χονδρικό εμπόριο χαρτικών και
- το χονδρικό εμπόριο χαρτιών.

Κατόπιν τούτου διαπίστωσε ότι, για την χρήση 2016 οι συντελεστές μικτού κέρδους επί του κόστους αγορών κυμαίνονταν από 11,43 % ο μικρότερος και 108,33% ο μεγαλύτερος και για την χρήση 2017 από 17,46% ο μικρότερος και 56,16% ο μεγαλύτερος. Ο έλεγχος χρησιμοποίησε την μικρότερη προσδιορισθείσα τιμή κατά επιεική κρίση και προέβη στον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα ανά χρήση, πολλαπλασιάζοντας αυτό, με το ΣΜΚ επί του κόστους των αγορών, σύμφωνα με τα δεδομένα της δήλωσης Ε3 της προσφεύγουσας.

Από την σύγκριση του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος από όλες της πηγές με τις γενικές φορολογικές διατάξεις με το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, προέκυψε για το φορολογικό έτος 2016 αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ποσού 19.195,49 €, από την οποία προκύπτει Καθαρό Κέρδος ελέγχου (προσδιορισμένο με την αρχή των αναλογιών) ποσού 17.377,78 € και για το φορολογικό έτος 2017 αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα συνολικού ποσού 75.244,11 €, από την οποία προκύπτει Καθαρό Κέρδος ελέγχου (προσδιορισμένο με την αρχή των αναλογιών) ποσού 62.442,93 €.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προβάλλει ισχυρισμούς που σχετίζονται με το δείγμα των ειδών που επέλεξε ο έλεγχος και συγκεκριμένα αναφέρει ότι τα δεκατέσσερα (14) είδη που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος, δεν αντιστοιχούν στην αληθή φορολογική εικόνα της επιχείρησής, εκ των συνολικά διακοσίων εξήντα εννέα (269) ειδών που εμπορεύεται, αλλά επιλέχθηκαν από τον έλεγχο τυχαία και ουδόλως αποτελούν τον κύριο όγκο των πράγματι πωλήσεων της. Η ίδια ενδεικτικά προσκομίζει τιμολόγια αγορών και πωλήσεων τα οποία αναφέρονται σε δεκαεννέα (19) είδη που ανήκουν στις κάτωθι κατηγορίες:

α. Τυροκομικά και γαλακτοκομικά είδη,

β. Ζάχαρη,

γ. Διάφορα είδη ξηρών καρπών,

δ. Λοιπά είδη (Εδεσμα, μαγιά, σουσάμι),

και αναφέρει γενικά έναν μέσο συντελεστή μικτού κέρδους μεταξύ 3% και 10%.

Ωστόσο και κατά το ενδικοφανές στάδιο προσκομίζει ενδεικτικά τιμολόγια αγορών και πωλήσεων χωρίς να προσκομίσει άλλα στοιχεία που να δίνουν την συνολική εικόνα αγορών και πωλήσεων ανά κατηγορία και είδος για τα ως άνω επικαλούμενα από την πλευρά της προϊόντα, τα οποία επίσης σημειώνεται ότι αφορούν σε ορισμένες μόνο κατηγορίες εμπορευμάτων και δεν αντιπροσωπεύουν το σύνολο των προϊόντων που εμπορεύεται, σε αντίθεση με τον έλεγχο όπου αφενός στο δείγμα του έχει συμπεριλάβει μεγαλύτερη γκάμα προϊόντων που εμπορεύεται η προσφεύγουσα (ως ανωτέρω αναφέρθηκε ο έλεγχος έλαβε υπόψη του είδη βρώσιμων ελαίων, δημητριακών, ζάχαρης, σοκολάτας, καφέ, τροφίμων, ηλιέλαιου, απορρυπαντικών, εμπόριο χαρτικών και χαρτιών) και έχει λάβει κατά επιεική κρίση τον μικρότερο ΣΜΚ αυτών, αφετέρου η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει από την πλευρά της κανένα στοιχείο (καρτέλες ειδών που επέλεξε ο έλεγχος) προκειμένου να τεκμηριώσει ότι τα προϊόντα του δείγματος του ελέγχου είτε ότι έχουν χαμηλότερο ΣΜΚ από αυτόν που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος είτε ότι δεν αποτελούν αντιπροσωπευτικό δείγμα σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδά της. Κατόπιν των ανωτέρω οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες από 27-09-2022 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.4172/2013, Έκθεση Μερικού Ελέγχου βάσει των διατάξεων του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) και Έκθεση Μερικού Ελέγχου Επιτόπιου εφαρμογής των διατάξεων των Ε.Λ.Π. του ν. 4308/2014 και του ΚΦΔ, της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09-11-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, και την **επικύρωση** των παρακάτω οριστικών πράξεων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου:

- της με αριθμό/27-09-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2016,
- της με αριθμό/27-09-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2017,
- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016,
- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017,

- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016,
- της με αριθμό/27-09-2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017.

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

Φορολογικό έτος 2016

Ως η με αριθ. /27-09-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ

Ποσό οφειλής: **250,00 €**

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

χρεωστικό ποσό φόρου	3.931,84
ειδική εισφορά αλληλεγγύης	224,34
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	1.942,80
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	6.098,98

(ως η με αριθμό/27-09-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, έτους 2016)

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	3.937,96
Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	1.957,28
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	5.895,24

(ως η με αριθμό/27-09-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, έτους 2016)

Φορολογικό έτος 2017

Ως η με αριθ. /27-09-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 του ΚΦΔ
Ποσό οφειλής: **250,00 €**

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

χρεωστικό ποσό φόρου	20.534,68
ειδική εισφορά αλληλεγγύης	3.009,22
Πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ	10.267,34
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	33.811,24

(ως η με αριθμό/27-09-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Επιβολής Προστίμου, έτους 2017)

Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου ΦΠΑ	12.547,00
-------------------	-----------

Πρόστιμο του άρθρου 58 ^Α του ΚΦΔ	6.257,90
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	18.804,90

(ως η με αριθμό/27-09-2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, έτους 2017)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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