



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη : 16-2-2023

Αριθμ. Αποφ.: 361

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10, Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ... με **ΑΦΜ**, ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες

που παρέχονται από εστιατόρια που πωλούν μερίδες φαγητού σε πακέτο» με έδρα στη Λάρισα, επί της οδού, Τ.Κ., κατά των με αριθμ. **α)../06-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, **β)../06-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, **γ)../06-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016 και **δ)../06-10-2022** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 9-11-2022 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **31-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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:

- Με την με αριθμό **../6-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 5.955,02€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 2.977,51€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 647,20€, ήτοι **συνολικό ποσό 9.579,73€**.
- Με την με αριθμό **../6-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 4.127,53€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 2063,77€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 202,57€, ήτοι **συνολικό ποσό 6.393,87€**.
- Με την με αριθμό **../06-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 11.229,74€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 5.388,71€, ήτοι **συνολικό ποσό 16.618,45€**.
- Με την με αριθμό **../06-10-2022** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 9.849,24€, πλέον προστίμου ανακρίβειας ποσού 4.924,63€, ήτοι **συνολικό ποσό 14.773,87€**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 03-10-2022 εκθέσεων ελέγχου φόρου εισοδήματος, και Φ.Π.Α. που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Λάρισας στην προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση με κύριο αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες που παρέχονται από εστιατόρια που πωλούν μερίδες φαγητού σε πακέτο», δυνάμει της υπ' αριθμ./14-06-2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογικών ετών 2016– 2017.

Στα πλαίσια του ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα, η υπ' αριθμ./08-07-2019 επιστολή γνωστοποίησης της εντολής ελέγχου και της δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση των προσωρινών αποτελεσμάτων, στα πλαίσια του άρθρου 397 του ν.4512/2018, ενώ του εστάλη και η υπ' αριθμ. .../19-10-2021 πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρ.14 του ν,4174/2013.

Από τον έλεγχο με τις γενικές διατάξεις διαπιστώθηκε ότι το δηλούμενο εισόδημα κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα της επιχείρησης με έμμεσες τεχνικές ελέγχου και πιο συγκεκριμένα, με την έμμεση τεχνική της σχέσης τιμής προς τον όγκο συναλλαγών.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τον αριθμό των πωλούμενων μονάδων έτοιμου μαγειρευτού φαγητού κατόπιν αναλυτικής καταγραφής των ποσοτήτων σκευών φαγητού που αγόρασε ο προσφεύγων στα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, δεδομένου ότι κάθε σκεύος φαγητού αντιστοιχεί σε μία μερίδα έτοιμου φαγητού, ενώ ως τιμή πώλησης προσδιόρισε τη μέση τιμή πώλησης της καθαρής αξίας ολόκληρων μερίδων έτοιμου φαγητού βάσει του προσκομισθέντα τιμοκαταλόγου. Εξαιρέσε τις σαλάτες, ενώ διαπίστωσε την αγορά α' υλών για την παρασκευή των αντίστοιχων μαγειρευτών φαγητών. Κατόπιν αυτού προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, τα οποία και επέλεξε ως μεγαλύτερα των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη, λαμβάνοντας ως κόστος πωληθέντων το δηλούμενο.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./30-06-2022 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και τις προσωρινές πράξεις επιβολής φόρων, επί του οποίου, ο προσφεύγων υπέβαλε το υπ' αριθμ./27-07-2022 υπόμνημα. Ο έλεγχος αποδέχτηκε εν μέρει τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα περί μερικής καταστροφής των συσκευασιών, ύπαρξης αποθέματος, πώληση σε χαμηλότερη τιμή ή πώληση δύο μερίδων στην τιμή του ενός κ.α., μείωσε τον αριθμό των πωλούμενων ποσοτήτων κατά 17%, ενώ αποδέχτηκε τον ισχυρισμό περί πώλησης μισών μερίδων φαγητού σε ποσοστό 25%. Κατόπιν αυτού, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/31-10-2022ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

1. Ο έλεγχος, στα πλαίσια της προηγούμενης ακρόασης, μείωσε τις πωλήσεις έτοιμου φαγητού κατά 17%. Ωστόσο, ο προσφεύγων στο υπόμνημά του προσδιόρισε αυτή τη μείωση σε ποσοστό 49% με 51%, το οποίο όφειλε η φορολογική αρχή να αποδεχτεί.

Λόγω της οικονομικής κρίσης ο αριθμός πώλησης μισών μερίδων φαγητού ξεπερνούσε τις μισές από αυτές που διέθετε καθημερινά.

2. Η οικογένειά του χρειάζεται το 100% της σύνταξης του πατέρα του για να ανταπεξέλθει. Ήδη από το 2016 κατέθεσε τις πινακίδες του μοναδικού αυτοκινήτου του, ενώ διαμένει σε σπίτι 30 τ.μ. το οποίο αγόρασε με δάνειο το 2009. Δεν είναι κακοπληρωτής. Δεν είχε, ούτε έχει καταθέσεις σε ελληνικές ή ξένες τράπεζες, εκτός από τις εισπράξεις της επιχείρησής του μέσω pos. Οι μοναδικοί εργαζόμενοι στην επιχείρησή του είναι οι γονείς του, 78 και 65 ετών αντίστοιχα. Όλοι οι προμηθευτές του εξοφλήθηκαν μετρητοίς, ενώ οι λογαριασμοί ύδρευσης, τηλεφωνίας, αερίου και ρεύματος εξοφλήθηκαν με μεγάλη καθυστέρηση σε σημείο να κινδυνεύει η βιωσιμότητα της επιχείρησής του. Από το 2017 του έχει επιβληθεί κατάσχεση. Συνεχίζει την επιχειρηματική του δραστηριότητα, προκειμένου να πληρώνει ασφαλιστικές εισφορές ώστε κάποτε να συνταξιοδοτηθεί και να έχει ιατροφαρμακευτική περίθαλψη. Από το 2016 προσπάθησε να αλλάξει εργασία, χωρίς αποτέλεσμα, ενώ τα τελευταία χρόνια 2020 -2022 φοιτεί σε Ι.Ε.Κ. προκειμένου να αποκτήσει πτυχίο κουρέα. Εάν πράγματι είχε ένα μέρος από τα εισοδήματα που του καταλογίζει η φορολογική αρχή, για ποιο λόγο να κάνει όλες αυτές τις προσπάθειες;

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό :

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα

[..]

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι

εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος - πρόστιμο - τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 27 του Ν. 4174/2013 θεσπίστηκε η μεθοδολογία των έμμεσων τεχνικών ελέγχου ως τρόπο προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος, ως εξής: «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 **A 1008/20-01-2020 (B'88)** απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. καθορίστηκε το περιεχόμενο και ο τρόπος εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Ν 4172/2013 (ΦΕΚ 170 Α') για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα. Ειδικότερα:

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](#)

[...]

2.2 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 ελέγχου, 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 οριζόμενων 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 2016/31-01-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., σε συνέχεια της Α 1008/2020, δόθηκαν περαιτέρω διευκρινήσεις και οδηγίες 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. Ειδικότερα:

[...]

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).**

[...]

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.

[...]

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, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών βασίζεται στην εφαρμογή ενός αξιόπιστου μοντέλου σε ένα γνωστό σχήμα βάσης το οποίο μπορεί να καθορίσει τις ακαθάριστες εισπράξεις του φορολογούμενου. Για παράδειγμα, η δήλωση ενός φορολογούμενου ή το φορολογικό στοιχείο ενός προμηθευτή δείχνει ότι το κόστος μιας μονάδας είναι 100 ευρώ. Εάν ο ελεγκτής έχει αποδείξει ότι ο φορολογούμενος πωλεί τις μονάδες των αγαθών 175 ευρώ, τότε ο ελεγκτής μπορεί να εφαρμόσει ένα ποσοστό μικτού κέρδους 75% επί του κόστους των αγαθών για τον καθορισμό του ακαθάριστου εισοδήματος. Η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, προβλέπει τον προσδιορισμό ή τον έλεγχο των ακαθάριστων εισπράξεων με την εφαρμογή τιμών και κερδών στον γνωστό ή προσδιορισμένο όγκο εργασιών που πραγματοποιεί ο φορολογούμενος. Αυτή η μέθοδος είναι εφικτή εφόσον ο ελεγκτής μπορεί να διαπιστώσει τον αριθμό των μονάδων που πουλάει ο φορολογούμενος και γνωρίζει επίσης την τιμή ή το κέρδος που προσδιορίζεται ανά μονάδα. Η εν λόγω μέθοδος, δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέσω προσδιορισμού του όγκου κύκλου εργασιών, όταν το ύψος των πωλήσεων συνδέεται με μεταβλητές δαπάνες που είναι ανάλογες του κύκλου εργασιών (π.χ. σχέση συσκευασίας με μερίδες διανεμόμενου φαγητού).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, για την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ο έλεγχος, αφού διαπίστωσε την αγορά α' υλών που χρησιμοποιούνται στην παρασκευή των πωλούμενων μερίδων φαγητού, προσδιόρισε τις πωλούμενες ποσότητες φαγητού βάσει των συσκευασιών φαγητού, δεδομένου ότι η επιχείρηση πωλεί φαγητό μόνο σε πακέτο

Από τα τιμολόγια αγοράς κατέγραψε αναλυτικά τις ποσότητες και τα είδη συσκευασιών, που χρησιμοποιούνται στις μερίδες φαγητού εξαιρώντας τις συσκευασίες που χρησιμοποιούνται για σαλάτα. Στη συνέχεια, προσδιόρισε τον αριθμό των πωλούμενων μονάδων, ενώ από τον τιμοκατάλογο προσδιόρισε τη μέση τιμή πώλησης της καθαρής αξίας των μερίδων και στη συνέχεια τα ακαθάριστα έσοδα.

Ο προσφεύγων στα πλαίσια της προηγούμενης ακρόασης υπέβαλε το υπ' αριθμ. 42881/27-07-2022 υπόμνημά του με το οποίο υποστήριξε ότι οι πωλούμενες ποσότητες, όπως προσδιορίστηκαν βάσει των συσκευασιών πώλησης, είναι σημαντικά μικρότερες, περίπου 50%, για τους εξής λόγους:

«Οι συσκευασίες φαγητού είναι εύθραυστες, ποσοστό 2 % αυτών φθάνουν στο κατάστημα ραγισμένες, λόγω κακής μεταφοράς, ενώ ποσοστό 2% αυτών αχρηστεύονται λόγω υπερθέρμανσης ή βιαστικής συσκευασίας,

> Δημιουργία αποθέματος σκευών φαγητού για μελλοντική χρήση σε ποσοστό 15 %, λόγω προβλημάτων στην διαθεσιμότητα αυτών,

> Υπόλοιπο των μαγειρευτών φαγητών ανά ημέρα τα οποία δεν έχουν πωληθεί (ποσοστό 6 %) συσκευάζονται σε σκεύη φαγητού και είτε διανέμονται δωρεάν σε άπορους, πελάτες-συγγενείς (ποσοστό 2-3 %,) είτε καταναλώνονται από τα μέλη της οικογένειας του ελεγχόμενου.

> Ορισμένοι πελάτες(σε ποσοστό 6-8 %) επιθυμούν η μερίδα φαγητού που αγοράζουν να μοιρασθεί σε δύο σκεύη φαγητού, ή η γαρνιτούρα που συνοδεύει το φαγητό (ρύζι, πατάτες κλ.) να τοποθετηθεί σε διαφορετικό σκεύος,

> Ορισμένα φαγητά, ψαρόσουπα, κοτόσουπα, κολοκυθάκια αυγολέμονο κλπ. απαιτούν δύο συσκευασίες , καθώς τοποθετείται σε διαφορετικό σκεύος το ψάρι , κοτόπουλο κ.λ.π, σε σχέση με την σούπα και το αυγολέμονο, σε ποσοστό κατ' εκτίμηση του ελεγχόμενου 15 %.

> Λόγω της οικονομικής κρίσης το μεγαλύτερο μέρος των πωλήσεων αφορούσε σε λίγες μερίδες.

Επιπλέον ο ελεγχόμενος επικαλείται ότι στην ελεγχόμενη επιχείρηση απασχολείται ο ίδιος με τη βοήθεια των υπερήλικων με προβλήματα υγείας γονέων του, ενώ ελλείπει ιδίων πόρων για την τήρηση του συμβιώνει με τους γονείς του σε ένα μικρό διαμέρισμα για το οποίο πληρώνονται δόσεις δανείου και τα λειτουργικά έξοδα αυτού καλύπτονται με την σύνταξη του πατέρα του, οι οφειλές του προς τις επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας πληρώνονται με καθυστέρηση, το επιβατικό Ι.Χ. έχει τεθεί σε καθεστώς ακινησίας».

Ο έλεγχος αποδέχθηκε τους ως άνω ισχυρισμούς, ως εξής::

«αναγνωρίζει ότι τα σκεύη φαγητού αφορούν σε ευαίσθητες συσκευασίες, πλαστικό, με κίνδυνο μερικής καταστροφής τους κατά την μεταφορά και παράδοση τους ή την αποθήκευσή τους, με συνέπεια τα σκεύη τα οποία υφίστανται αυτή τη φθορά να καθίστανται ακατάλληλα προς χρήση, και αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου για καταστροφή αυτών σε ποσοστό 2 % επί των συνολικών αγορασθεισών ποσοτήτων.

2. -0 έλεγχος αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου για δημιουργία αποθέματος σε σκεύη φαγητού, πλην όμως, λαμβάνοντας υπόψη τη συνολική συναλλακτική δραστηριότητα του, τις επικρατούσες συνθήκες στην λειτουργία των επιχειρήσεων για την δημιουργία αποθεμάτων πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, προσδιορίζει το ποσοστό του αποθέματος σκευών σε 5 %,

3. -Γίνεται αποδεκτός από τον έλεγχο ο ισχυρισμός του ελεγχόμενου ότι μέρος των μαγειρευτών φαγητών απαιτείται να τοποθετηθούν σε ξεχωριστό σκεύος, είτε λόγω θερμοκρασίας(ζεστά-κρύο), είτε λόγω υφής(στερεό - υγρό) ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο, και αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου ότι το ποσοστό αυτό ανέρχεται σε 5 %.

4. - Λαμβάνοντας υπόψη τις επικρατούσες συνθήκες και την τακτική των ομοειδών με την ελεγχόμενη επιχειρήσεων, να διαθέτουν, μετά τις μεσημεριανές ώρες, που θεωρούνται ώρες αιχμής για τις επιχειρήσεις πώλησης έτοιμου φαγητού, τις υπολειπόμενες μερίδες έτοιμου φαγητού ανά ημέρα σε τιμή χαμηλότερη της τιμής καταλόγου (έκπτωση) ή να διαθέτουν διπλές μερίδες στην τιμή τις μίας μερίδας, γεγονός που καταδεικνύει ότι μερίδες έτοιμου φαγητού παραμένουν αδιάθετες, αποδέχεται ότι μέρος των μαγειρεμένων φαγητών που δεν πωλούνται, είτε διανέμονται δωρεάν σε άστεγα άτομα, είτε καταναλώνονται από μέλη της οικογένειας του ελεγχόμενου, και προσδιορίζει αυτές, σε ποσοστό 5 %.

Συνολικά , ο έλεγχος και μετά την αποδοχή των ως άνω ισχυρισμών του ελεγχόμενου, αποδέχεται την πώληση συνολικά 17 % (2 % + 5% + 5% + 5%) λιγότερων μερίδων έτοιμου φαγητού σε σχέση με αυτές που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο με την σύνταξη του με αριθμό 59/30-6-2022 σημειώματος ελέγχου, ήτοι μειώνει τον αριθμό των πωλούμενων ποσοτήτων έτοιμου φαγητού ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος κατά ποσοστό 17%.[...] Πέραν τούτου, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τις οικονομικές συνθήκες που επικρατούσαν κατά τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη, και τη συνήθη πρακτική πολλών καταναλωτών για αγορά μισών μερίδων φαγητού, αποδέχεται τον ισχυρισμό του ελεγχόμενου για την πώληση μισών μερίδων φαγητού, και προσδιορίζει το ποσοστό των πωλούμενων μισών μερίδων έτοιμου φαγητού σε ποσοστό 25% και το ποσοστό των ολόκληρων μερίδων σε 75%.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν.4174/2013: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε πλήρως τους ισχυρισμούς του ως προς το ποσοστό των συσκευασιών που τελικά δεν χρησιμοποιήθηκαν για πώληση, χωρίς όμως να προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο.

Δεδομένου ότι οι συσκευασίες φαγητού αποτελούν δαπάνη άμεσα συνδεόμενη με τις πωλούμενες ποσότητες, ο ισχυρισμός ότι το 50% αυτών δεν χρησιμοποιούνται για το σκοπό που αγοράστηκαν, αλλά αποτελούν «φύρα» είναι υπερβολικός και αναπόδεικτος. Περαιτέρω, αναπόδεικτος είναι ο ισχυρισμός ότι το 50% των πωλούμενων μερίδων αφορούσε ποσότητα μισής μερίδας και άρα μισής τιμής, καθώς από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει αυτή η πρακτική.

Ως εκ τούτου ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

Καθ' ερμηνεία της εν λόγω συνταγματικής διάταξης, γίνεται παγίως δεκτό ότι από τη διάταξη αυτή, θεσπίζεται η αρχή της φορολογικής ισότητας και της καθολικότητας του φόρου, δηλαδή η συμμετοχή όλων των πολιτών στα φορολογικά βάρη ανάλογα με τη φοροδοτική τους ικανότητα.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95&1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα βασίζεται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ.2 και 93 παρ.4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόσει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από **31-10-2022** και με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ... με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

1)Επί της υπ' αριθμ. .../06-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	5.955,02 €	5.955,02 €
Πρόστιμο αρ.58 Κ.Φ.Δ.	2.977,51 €	2.977,51 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	647,20 €	647,20 €
Συνολικό ποσό	9.579,73 €	9.579,73 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

2)Επί της υπ' αριθμ./06-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	4.127,53 €	4.127,53 €
Πρόστιμο αρ.58 Κ.Φ.Δ.	2.063,77 €	2.063,77 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	202,57 €	202,57 €
Συνολικό ποσό	6.393,87 €	6.393,87 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

3)Επί της υπ' αριθμ. .../06-10-2022οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α φορολογικού έτους 2016

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	11.229,74 €	11.229,74 €
Πρόσθετος φόρος αρ. 58Α ΚΦΔ	5.388,71 €	5.388,71 €
Συνολικό ποσό	16.618,45 €	16.618,45 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

4)Επί της υπ' αριθμ./06-10-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2017

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος φόρος	9.849,24 €	9.849,24 €
Πρόσθετος φόρος αρ. 58Α ΚΦΔ	4.924,63 €	4.924,63 €
Συνολικό ποσό	14.773,87 €	14.773,87 €

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.τ.λ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.