



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 15/5/2023

Αριθμός απόφασης: **1166**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Της διατάξεις :

- α.** Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- 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)»,
- γ.** Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- δ.** Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στις, κατά 1) της με αριθμό/29.12.2022 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, 2) της με αριθμό/29.12.2022 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

1. Με την υπ' αριθμ./29.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε η ζημία της προσφεύγουσας επιχείρησης στο ποσό των 35.538,42 €, έναντι του δηλωθέντος 134.241,62 €.
2. Με την με αριθμό/29.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 12.716,76 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ., ύψους 6.358,37 €, ήτοι συνολικό ποσό 19.075,13 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσό των 372.285,29 €, αντί του δηλωθέντος 317.841,87 €.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-Εσφαλμένη εφαρμογή κείμενης φορολογικής νομοθεσίας, εσφαλμένη υπαγωγή μου στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 περί εμμέσων τεχνικών ελέγχου.
2. Ένσταση καταχρηστικής άσκησης δικαιώματος κατ' άρθρον 25Σ.
3. Εσφαλμένη ελεγκτική κρίση, εσφαλμένα οικονομικά συμπεράσματα επί τη βάσει αναπόδεικτων ισχυρισμών, εσφαλμένος υπολογισμός εσόδων-εξόδων και αντίστοιχων κερδών. Η μέθοδος των αναλογιών, όπως χρησιμοποιήθηκε, σφάλλει ως προς τον υπολογισμό τόσο της τελικής τιμής προϊόντος, όσο και ως προς την σχέση αρχικής/τελικής τιμής, επί τη βάσει της οποίας υπολογίζεται το περιθώριο κέρδους, καθώς δεν αθροίστηκε/σταθμίστηκε το σύνολο των προϊόντων που ενσωματώνονται στο τελικό προϊόν «τυλιχτά», αντιθέτως αθροίστηκαν οι πωλήσεις του τελικού προϊόντος, και επιμερίστηκαν σε πολλά αρχικά προϊόντα, δημιουργώντας στρεβλό περιθώριο κέρδους και στρεβλά οικονομικά αποτελέσματα.

Επειδή στο άρθρο 27 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

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

α) της αρχής των αναλογιών,

β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,

γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς 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 στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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.».

Επειδή, όπως διευκρινίστηκε με την Ε.2015/2020:

«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 σύννομη, 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.»

Επειδή στο άρθρο 2 της Απόφασης Α.1008/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«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 προσφεύγοντος 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 προσφεύγοντος 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, επίσης, στην ανωτέρω Απόφαση ορίζονται τα εξής:

«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.»

Επειδή στο άρθρο 11 της ΠΟΛ. 1293/2019 με θέμα «Πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά» 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, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα επιχείρηση, με αντικείμενο «ΨΗΤΟΠΩΛΕΙΟ», η οποία προέβη σε διακοπή εργασιών την 29/01/2020, διενεργήθηκε έλεγχος του φορολογικού έτους 2016 δυνάμει της/20212 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου.

Επειδή από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος αφού επεξεργάστηκε τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, τις

διαθέσιμες πληροφορίες που ήδη υφίσταντο στην Υπηρεσία, τα φορολογικά στοιχεία και βιβλία του προσφεύγοντος καθώς και τα λοιπά προσκομισθέντα δικαιολογητικά κατέληξε στα εξής:

- Για το φορολογικό έτος 2016 υφίσταται η υπ' αριθμ./2016 πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58^Α του Κ.Φ.Δ. η οποία εκδόθηκε κατόπιν της διαπίστωσης της μη έκδοση φορολογικών στοιχείων από προγενέστερο προληπτικό έλεγχο.
- Η επιχείρηση δηλώνει εκτεταμένες ζημιές με έντονα κυμαινόμενο μικτό περιθώριο κέρδους και ιδιαίτερα μεγάλες δαπάνες, ενώ παρουσιάζει αυξανόμενη ροή εργαζομένου προσωπικού.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω και με βάση την υπ' αριθμ. πρωτ./14.11.2022 εισήγηση του ελεγκτού, εγκρίθηκε από τον Προϊστάμενο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27§1 περ. β' του Κ.Φ.Δ..

Συνεπώς, πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28§1 περ. β' του Κ.Φ.Δ. και ορθώς προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντος με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με την αρχή των αναλογιών.

Επειδή ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα με το υπ' αριθμόν 3ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ ΑΥΤ. ΤΜ. ΨΗΦ. ΟΡΓ ΕΞ 2022 2ο συμπληρωματικό Αίτημα παροχής στοιχείων αρ. 14 Κ.Φ.Δ. ζήτησε από την προσφεύγουσα επιχείρηση (α) τον τιμοκατάλογο ετών 2016 & 2017, (β) το καθαρό βάρος ανά μερίδα και ειδικά στις μερίδες & τυλιχτά γύρου, κοτόπουλου, λουκάνικων, (γ) τη φύρα παραγωγής ανά πωλούμενο προϊόν και (δ) στα παρασκευαζόμενα σούβλας π.χ. κοκορέτσι την αναλογία συμμετοχής των επιμέρους υλικών.

Επειδή με βάση τα προσκομισθέντα ο έλεγχος προχώρησε στην επαλήθευση του κόστους πωληθέντων. Για το σκοπό αυτό και προκειμένου η επαλήθευση αυτή να είναι ορθότερη προχώρησε στην ομαδοποίηση των επιμέρους αγορών χωρίζοντας τες σε τέσσερις επί μέρους κατηγορίες βάσει των φορολογικών παραστατικών αγορών της και αντλώντας στοιχεία ανά βασικό προμηθευτή/τες κάθε κατηγορίας μέσω των καταστάσεων ΜΥΦ που είχαν υποβληθεί από την ελεγχόμενη, αφού προηγουμένως διασταυρώθηκε η ορθότητα τους σε σχέση με τα τηρούμενα βιβλία. Η επαλήθευση πλέον του ωφέλιμου (προσαρμοσμένου) κόστους πωληθέντων (ήτοι αξία αγοράς χ φύρες), περιλαμβάνει τις εξής ομαδοποιημένες κατηγορίες: α) βασικοί προμηθευτές κρεατικών (όπου και η βασική δραστηριότητα της επιχείρησης), β) βασικοί προμηθευτές πιτών και ζυμαριών γενικότερα, γ) βασικοί προμηθευτές ποτών (αλκοολούχων και μη), δ) λοιπές αγορές στις οποίες περιλαμβάνονται όλοι οι λοιποί (μικρο)προμηθευτές καθώς και κυρίως οι αγορές σαλατών, συνοδευτικών, σαλτσών, αλοιφών, ελαίων κλπ. Σκοπός του ελέγχου ήταν να επαληθεύσει τα ακαθάριστα έσοδα βάσει του κόστους πωληθέντων της ελεγχόμενης απομειωμένου από τις φύρες παραγωγής, δηλ. του 'ωφέλιμου' (προσαρμοσμένου) κόστους πωληθέντων, και με την εν συνεχεία εφαρμογή του συντελεστή κέρδους επί κόστους (βάσει τιμοκαταλόγου, και κόστους αγορών), να διασταυρώσει την ορθότητα των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της.

Επειδή ο έλεγχος προσπαθώντας να οριοθετήσει το 'ωφέλιμο' κόστος πωληθέντων, δηλ. το μέγεθος εκείνο το οποίο μετά την αφαίρεση όλων των απωλειών, δίνει το τζίρο της επιχείρησης και για λόγους αντιπροσωπευτικότητας, αναλογικότητας, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης και των διδαγμάτων της κοινής πείρας, υπολόγισε φύρα πέραν του μέσου όρου ομοειδών επιχειρήσεων, εφόσον δέχτηκε ότι μεγάλο μέρος αυτών αποτελεί συμπλήρωμα των σερβιριζόμενων ειδών το οποίο δεν πωλείται αυτοτελώς στον καταναλωτή, ενώ το επικαλούμενο εκ μέρους της προσφεύγουσας ποσοστό φύρας 95% είναι σε κάθε περίπτωση μη ρεαλιστικό.

Επειδή ο έλεγχος για τον καθορισμό των αναλογιών (ποσοστών), που εφαρμόστηκαν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα εξάντλησε 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 παρασχέθηκαν είτε από τον ίδιο τον είτε από τρίτες πηγές π.χ. από αντισυμβαλλόμενους, το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους προσδιορίστηκε με την μέγιστη δυνατή ακρίβεια με την αντιπαραβολή του συνόλου των τιμολογίων αγοράς με τον αναλυτικό τιμοκατάλογο της επιχείρησης που έχει θέσει ο προσφεύγων στην διάθεση του ελέγχου για τις ελεγχόμενες χρήσεις. Συνεπώς κύρια πηγή πληροφοριών ήταν η ίδια η επιχείρηση και τα δεδομένα τα οποία εκείνη έθεσε στη διάθεση του ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 13/01/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, και την επικύρωση 1) της με αριθμό/29.12.2022 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, 2) της με αριθμό/29.12.2022 Οριστικής πράξης Διορθωτικού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

1. Φόρος Εισοδήματος:

Ζημία βάσει ελέγχου: 35.538,42 €

(ως η υπ' αριθμ. /29.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

2. Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο	12.716,76
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Κ.Φ.Δ.	6.358,37
Σύνολο	19.075,13

(ως η υπ' αριθμ./29.12.2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η Προϊστάμενη 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.