



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/05/2023

Αριθμός απόφασης: 296

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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).

ε. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά: α) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016, β) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, γ) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου

01/01/2016-31/12/2016 και δ) της υπ' αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω Πράξεις του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα με συμπληρωματικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων στην Υπηρεσία μας.

7. Την με ημερομηνίαέκθεση διενέργειας επανελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της με αριθ.πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας.

8. Τις απόψεις του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα την, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 15.849,67 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 7.924,84 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.384,36 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **26.158,87 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 33.615,86 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 16.807,93 ευρώ, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 5.634,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **56.058,66 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 27.173,22 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 13.586,61 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **40.759,83 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού

25.917,43 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 12.958,72 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **38.876,15 ευρώ**.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο (γραφείου) για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και της φορολογίας ΦΠΑ, που διενεργήθηκε στην ατομική επιχείρηση που διατηρεί ο προσφεύγων, έχουσα ως κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών γευμάτων από εστιατόριο, ταβέρνα, ψαροταβέρνα, ψησταριά χωρίς ζωντανή μουσική για τα φορολογικά έτη 2016 - 2017 σύμφωνα με την με αριθμόεντολή ελέγχου γραφείου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι κατά τα υπό κρίση έτη 2016 και 2017 πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και ο έλεγχος εφάρμοσε για τον προσδιορισμό του εισοδήματός από επιχειρηματική δραστηριότητα τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα την μέθοδο Σχέσης της Τιμής Πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών (περ. δ της παρ.1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013), η οποία επιλέχθηκε, ως η ενδεδειγμένη βάση των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της υπό κρίση υπόθεσης.

Κατόπιν εφαρμογής της ως άνω μεθόδου και με την ολοκλήρωση των ειδικών ελεγκτικών επαληθεύσεων ο έλεγχος, καθόσον εντόπισε διαφορές και αποκλίσεις στα δηλωθέντα στοιχεία, αφενός ως προς τη φορολογία εισοδήματος επαναπροσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και εν συνεχεία τα καθαρά κέρδη από την άσκηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας του φορολογούμενου για τα υπό κρίση έτη, ομοίως δε και με την ίδια τεχνική προέβη σε προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών.

Οι διαφορές φόρου που προέκυψαν ύστερα από την εφαρμογή της μεθόδου της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών καταλογίστηκαν στον προσφεύγοντα με τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημά του ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

- Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 27 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.
- Εσφαλμένη εφαρμογή της μεθόδου της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών.

-χρησιμοποιήθηκαν οι τιμές που απεικονίζονταν στον Τιμοκατάλογο του έτους 2021 - 2022 (του οποίου τις τιμές από προφανή πλάνη και παντελή άγνοια, μετέφερε και συμπλήρωσε χειρόγραφα σε μία απλή κατάσταση προϊόντων, την οποία και παρέδωσε ως τιμοκατάλογο στην ελεγκτική αρχή, χωρίς να αντιληφθεί ότι έπρεπε να δώσει, όχι τις τρέχουσες τιμές του έτους 2022, αλλά αυτές που απεικονίζονταν στους Τιμοκαταλόγους της ελεγχόμενης περιόδου, ήτοι των ετών 2016 - 2017),

- ο έλεγχος έχει λάβει και υπολογίσει λάθος, μικρότερες τιμές βάρους ανά μερίδα (δηλαδή την κατώτερη τιμή και όχι τον Μέσο Όρο μεταξύ κατώτερης και ανώτερης τιμής) στην στήλη «Βάρος ανά Μερίδα», των ΠΙΝΑΚΩΝ Α' και Γ' («ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ - ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΣΕ ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΙΟΝ -

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΟΩΝ, ετών 2016 & 2017»),

-εκ παραδρομής, άγνοιας και καθαρά προσωπικού του λάθους, παρέλειψε και δεν δήλωσε (με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματα), ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών εκ των οποίων, μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους.

- Πλημμελής κοινοποίηση των οριστικών πράξεων μετά των σχετικών εκθέσεων.

Ως προς την πλήρωση των προϋποθέσεων για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών ελέγχου

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, οι διατάξεις του άρθρου 27 του ΚΦΔ ορίζουν, 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 ΘΕΜΑ: “Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 του Διοικητή της ΑΑΔΕ”:

«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. 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.....

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.....

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, σύμφωνα με την Α. 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”:

«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 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..»

Επειδή σύμφωνα με την **Ε. 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 Α.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:

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.

...

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..»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000, ορίζεται: 1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

...

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.....»

Επειδή σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, συντρέχουν οι προϋποθέσεις για να εφαρμοστούν οι σχετικές διατάξεις, καθώς διαπιστώθηκε μία καταλογοσιθείσα παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων (δεν έλαβε ούτε εξέδωσε τιμολόγιο ή άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για την αγορά προϊόντων) κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017 και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος παρουσιάζει συνεχόμενες ζημίες στα υπό κρίση έτη .

Επομένως πληρούνταν δύο εκ των προϋποθέσεων που τίθενται στο αρ. 28 παρ. 1 & 2 του ν. 4172/13 τούτων δε ερμηνευομένων και στις παρ. 4 & 5 της Ε2015/2020 εγκυκλίου, δηλαδή 1) διαπιστωμένη παράβαση αφορώσα σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων (αρ. 28 παρ. 1 περ. β' του ν. 4172/2013) και 2) το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των πραγματικών δαπανών διαβίωσης (αρ. 28 παρ. 2 του ν. 4172/2013) και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013 (άρθρο 2). Συνεπώς, το εισόδημα του προσφεύγοντος μπορεί να προσδιοριστεί με βάση τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ΚΦΔ, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

Κατόπιν τούτων ο έλεγχος προσδιόρισε τα Ακαθάριστα Έσοδα και Καθαρά Κέρδη σύμφωνα με τη μέθοδο της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών (περ. δ της παρ.1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ) η οποία επιλέχθηκε ως η ενδεδειγμένη βάση των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της υπό κρίση υπόθεσης.

Ως προς την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ, ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν.4727/2020 (Α'184) ή στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.(...)

5. Πράξη ή έγγραφο που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα

αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα.(...)

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. (...).

Σημειώνεται ότι το άρθρο 56 του νέου ΚΦΔ (ν. 4987/2022) ουδόλως αναφέρεται στο ζήτημα των κοινοποιήσεων πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς τον φορολογούμενο, όπως όλως εσφαλμένως επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ. ΚΕ. Αττικής αναφέρεται σχετικά με την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων ότι : «.. Α. Κατά τις διατάξεις των άρ. 48 παρ. 2 του π.δ. 18/1989 και 79 παρ. 3 περ. β. του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας τη νομιμότητα της πράξης πλήττει η παράβαση ΜΟΝΟΝ των ουσιωδών τύπων, δηλαδή κυρίως εκείνων που μπορούν να επηρεάσουν το περιεχόμενο της ρύθμισης που θεσπίζεται με την πράξη και έχουν έντονη προστατευτική λειτουργία για τα διαδικαστικά δικαιώματα του ιδιώτη. Ενδεικτικά, στην κατηγορία των ουσιωδών τυπικών ελαττωμάτων εμπίπτει η παράβαση της μη αναφοράς της αιτιολογίας της πράξης στο σώμα της όταν τούτο προβλέπεται από τις γενικές διατάξεις, η μη τήρηση του τύπου της προηγούμενης ακρόασης κλπ.

Υφ' οιαδήποτε εκδοχή στους μη ουσιώδεις τύπους, όσους δηλαδή δεν επιδρούν στην νομιμότητα αυτής την ίδιας (καταλογιστικής) πράξεως, περιλαμβάνονται ιδίως οι ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΕΙΣ, οι οποίες επιδρούν μόνο στην έναρξη προθεσμίας για την προσβολή της με ενδικοφανή προσφυγή ή για τη δικαστική της προσβολή (ΣΤΕ 3328/11 σκ.9).

Σε κάθε, πάντως, περίπτωση δοθέντος ότι ο προσφεύγων δεν επικαλείται μη κοινοποίηση εις αυτόν των προσβαλλόμενων πράξεων (ήτοι δεν αμφισβητεί την κοινοποίηση καθ' εαυτή), η δε κοινοποίηση με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας δε θα μπορούσε κατά κανένα ενδεχόμενο να οδηγήσει την Διοίκηση και την ακολουθούμενη διοικητική διαδικασία σε ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΟ αποτέλεσμα, είναι προφανές ότι η επικαλούμενη εκ του προσφεύγοντος παράβαση του προκρινόμενου κατ' αυτόν τρόπον επίδοσης (ήτοι ηλεκτρονική κοινοποίηση ή με συστημένη επιστολή) ουδεμία πράγματι αιτιακή σχέση έχει με τη διαμόρφωση του ρυθμιστικού περιεχομένου των προσβαλλόμενων πράξεων, αλλά και ουδεμία βλάβη προκλήθηκε εν τοις πράγμασι εις αυτόν, εξού δε και απουσιάζει σχετικός ισχυρισμός του.

Β. Οι ώδε προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την, ημέρα Πέμπτη.

Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του αρ. 5 του ΚΦΔ, η αποστολή τους με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσφεύγοντος, άγει τη φορολογική διοίκηση στο να συνυπολογίσει υποχρεωτικά και τον χρόνο των 15 ημερών που κατά τεκμήριο απαιτείται να παρέλθει προκειμένου να θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί από την ημέρα αποστολής. Σε αυτήν την περίπτωση όμως η κοινοποίηση θα ελάμβανε χώρα κατά

τεκμήριο κατά την εκπνοή του έτους 2022, αφήνοντας τη φορολογική αρχή αφενός εν αμφιβόλω ως προς την πραγματική παραλαβή των πράξεων από τον φορολογούμενο, πυροδοτώντας αυτό με τη σειρά του υπαρκτό - αλληλένδετο κίνδυνο ως προς την επικείμενη παραγραφή, τουλάχιστον για τις πράξεις που ανάγονται στο ελεγχόμενο φορολογικό έτος 2016, και αφετέρου συμπίεζε υπερβολικά τη Φορολογική αρχή από τον απαραίτητο χρόνο προκειμένου να καταφύγει στην επιγενόμενη λύση της επίδοσης με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (όπως επί τω τέλει πράγματι συνέβη).

Όμοιο δε με τα παραπάνω ζήτημα ετίθετο και με την ηλεκτρονική κοινοποίηση των ώδε προσβαλλόμενων πράξεων, ένεκα του 10ήμερου τεκμηρίου για την κοινοποίηση.

Επιπλέον, πρέπει να συνεκτιμηθεί ότι η δυνατότητα ηλεκτρονικής και δια συστημένης επιστολής κοινοποίηση είναι διαζευκτική για τη διοίκηση, ήτοι η κοινοποίηση δια συστημένης επιστολής δεν επιλέγεται αποκλεισμένης της δυνατότητας για ηλεκτρονική κοινοποίηση παρά τελεί στη διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής να επιλέξει έναν από τους τρόπους αυτούς.

Αξίζει δε να υπογραμμισθεί το γεγονός ότι έτερες κοινοποιήσεις της φορολογικής αρχής προς τον προσφεύγοντα έλαβαν χώρα δια συστημένης επιστολής, όπως ενδεικτικά η εντολή ελέγχου με την υπ' αρ. πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, η με αρ. πρωτ. πρόσκληση υποβολής τηρούμενων λογιστικών αρχείων, το με αρ. πρ. αίτημα παροχής πληροφοριών βάσει του αρ. 14 ΚΦΔ κλπ, καθόσον αυτό κατά τη δεδομένη χρονική στιγμή ήταν εφικτό και άνευ τυχόν προσκομμάτων.

Εν όψει των προρρηθέντων, προκύπτει εναργώς ότι **ο συγκεκριμένος τρόπος επίδοσης επιλέχθηκε ως ο καταλληλότερος προκειμένου να εξασφαλιστεί τόσο η έγκαιρη και πραγματική παραλαβή των πράξεων από τον φορολογούμενο στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης όσο και η ορθή ολοκλήρωση της ελεγκτικής διαδικασίας και η προάσπιση των συμφερόντων του Δημοσίου απαλλαγμένης από τυχόν εγειρόμενα ζητήματα παραγραφής..»**

Κατόπιν τούτων, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος καθόσον δεν επικαλείται, ούτε αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης (άρθρο 76 παρ. 6 περ. β' Κ.Δ.Δ.).

Ως προς την εφαρμογή της μεθόδου της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών

Επειδή σύμφωνα με τις με ημερομηνία θεώρησηςεκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ ο έλεγχος προέβη στις κάτωθι ενέργειες:

Προσδιόρισε τα βασικά πωλούμενα είδη - προϊόντα της επιχείρησης όπως αποτυπώνονται στους συνημμένους στις υπό κρίση εκθέσεις πίνακες.

Για κάθε πωλούμενο προϊόν, ζήτησε με το με αρ. πρ. αίτημα παροχής πληροφοριών αρ. 14 ν. 4174/13 από τον φορολογούμενο τα βασικά στοιχεία προσδιορισμού (το ποσό-βάρος κλπ) της βασικής πρώτης ύλης που χρησιμοποιείται (αναλώνεται) κατά περίπτωση για την παρασκευή τους. Ο έλεγχος προσδιόρισε με βάση

τις αγορές και αναλώσεις της επιχείρησης, τις ποσότητες σε κιλά (και εν συνεχεία σε γραμμάρια) των βασικών πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν – αναλώθηκαν κατά περίπτωση για την παρασκευή των βασικών προϊόντων.

Μετά από προσαρμογή των αγορών-αναλώσεων βασικών πρώτων υλών σε παρασκευασμένες ποσότητες βασικής πρώτης ύλης και την αφαίρεση της φύρας-ακατάλληλων μενόντων κλπ (όπου λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία που δήλωσε ο φορολογούμενος στο με αρ. πρ. απαντητικό σημείωμα), προέκυψαν οι ποσότητες παρασκευασμένων πρώτων υλών που πουλήθηκαν.

Καθώς από τον φορολογούμενο δεν είχε δηλωθεί διαφορά αποθεμάτων (αρχή-τέλους χρήσης) ούτε προέκυψε τέτοια, ο έλεγχος θεώρησε πως ό,τι είχε αγορασθεί μέσα στην κάθε ελεγχόμενη περίοδο είχε καταναλωθεί. Τούτο είναι φυσικό σε μία επιχείρηση που αναλώνει κατά βάση πρώτες ύλες για τις οποίες υπάρχει συνεχής προμήθεια μέσα στην εκάστοτε χρήση και δεν προκύπτει ανάγκη ή έκτακτα γεγονότα που αποδεικνύουν σε αντίθεση με την συνηθισμένη πρακτική της επιχείρησης αγορά μεγάλων ποσοτήτων πρώτων υλών στο τέλος μίας χρήσης.

Εν συνεχεία, από τις παρασκευασμένες πρώτες ύλες, με βάση τις αναλωθείσες ποσότητες ανά είδος παρασκευής, προσδιορίστηκαν σε αριθμό τα πωλούμενα είδη – μερίδες ανά εκάστοτε παρασκευή για τη συγκεκριμένη εξεταζόμενη πρώτη ύλη. Στις περιπτώσεις όπου με μία βασική πρώτη ύλη παρασκευάζονται περισσότερα του ενός τελικά προϊόντα – μερίδες (πχ γαύρος μαρινάτος – γαύρος φρέσκος, γαρίδες σαγανάκι-γαριδομακαρονάδα) ζητήθηκε από την επιχείρηση η ποσοστιαία κατανομή τους. Με βάση τα στοιχεία που παρασχέθηκαν στον έλεγχο από την επιχείρηση με το με αρ. πρωτ. απαντητικό σημείωμα έγινε η κατανομή της συνολικής παρασκευασμένης πρώτης ύλης στα τελικά προϊόντα.

Με βάση τον προσδιορισμό της ποσότητας των εκάστοτε πωλούμενων ειδών που προέκυψαν από τις ποσότητες που αναλώθηκαν των βασικών πρώτων υλών, διενεργήθηκε με βάση τον τιμοκατάλογο της επιχείρησης (μετά από αποφορολόγηση) ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων για τα βασικά πωλούμενα προϊόντα της επιχείρησης κατ' έλεγχο με βάση τις αναλωθείσες πρώτες ύλες που εξετάστηκαν. Σημείωση: για την αποφορολόγηση χρησιμοποιήθηκαν οι συντελεστές 23% και 24% ανάλογα με την ποσοστιαία συμμετοχή των δηλωθέντων εσόδων ανά συντελεστή Φ.Π.Α. (στις οικείες δηλώσεις ΦΠΑ της περιόδου).

Με τον τρόπο αυτόν προσδιορίστηκαν κατ' έλεγχο τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης από τον μετασχηματισμό σε τελικά αγαθά και πώληση που προέρχονται εκ των αναλωθέντων βασικών πρώτων υλών που εμφανίζονται στα βιβλία της επιχείρησης. Συνεπώς, ο προσδιορισμός δεν έλαβε υπόψη του τα έσοδα από τυχόν βοηθητικές πρώτες ύλες που πωλούνται παρασκευασμένες και αυτούσιες πχ. πατάτες τηγανιτές ή σαλάτες ή ορεκτικά (όπως τζατζίκι, τυροκαφτερή, φάβα κλπ) που πωλούνται και αυτούσια, προκειμένου να μην υπάρχει περίπτωση λανθασμένα επαυξημένου προσδιορισμού λόγω χρήσης των υλικών αυτών κι ως βοηθητικές πρώτες ύλες στα κυρίως πωλούμενα – τελικά προϊόντα των οποίων οι ποσότητες προσδιορίστηκαν με την προαναφερθείσα μέθοδο.

Για τα ποτά, αναψυκτικά ακολουθήθηκε η ίδια μέθοδος, ωστόσο στα αγαθά αυτά η μεθοδολογία δεν περιλαμβάνει μετασχηματισμό της πρώτης ύλης, καθώς τα αγαθά αυτά πωλούνται αυτούσια.

Σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος με το αριθ. πρωτ. **αίτημα παροχής πληροφοριών** ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσδιορίσει:

-το απαιτούμενο προ παρασκευής (μαγειρέματος-καθαρίσματος) βάρος για την παρασκευή των σερβιριζόμενων κατ' άτομο μερίδων ιχθύων, να προσδιορίσει και να αιτιολογήσει πιθανή φύρα ανά κιλό στην οποία δεν περιλαμβάνεται η διαφορά αμαγείρευτου-μαγειρεμένου και καθαρίσματος για όλα τα πωλούμενα είδη βάσει τιμοκαταλόγου.

-για να πωλούμενα είδη που προέκυψαν από τις αγορές του και δεν περιλαμβάνονται στον τιμοκατάλογο, να προσδιορίσει την τιμή μερίδας και το βάρος (αμαγείρευτο) ανά μερίδα ή/και την τιμή κιλού στις περιπτώσεις που πωλείται με το κιλό.

Στις, ο **προσφεύγων** ανταποκρινόμενος στο αίτημα της υπηρεσίας, προσκόμισε το με αριθ. πρωτ. απαντητικό έγγραφο το οποίο περιελάμβανε τον ΠΙΝΑΚΑ Α με τις προδιαγραφές παρασκευής των πωληθέντων ειδών της επιχείρησής του, ενώ στις προσκόμισε συμπληρωματικά το με αρ. πρωτ. έγγραφο το οποίο περιελάμβανε συμπληρωματικό πίνακα Β, τροποποιώντας τις προδιαγραφές παρασκευής των πωληθέντων ειδών της επιχείρησής του .

Ο έλεγχος, λοιπόν, έλαβε υπόψη του τους ως άνω πίνακες που ο ίδιος προσφεύγων προσκόμισε και δεν διαφοροποίησε τις παραδοχές του. Ενδεικτικά, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την τιμή τιμοκαταλόγου όπως την προσδιόρισε ο προσφεύγων, οι ποσότητες ανά μονάδα που ο έλεγχος έλαβε υπόψη του είναι αυτές που ο προσφεύγων προσδιόρισε και ομοίως ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την φύρα που επικαλέστηκε ο ίδιος προσφεύγων.

Επειδή ωστόσο ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα εφαρμόστηκε η ανωτέρω συγκεκριμένη μέθοδος για τη διενέργεια του ελέγχου καθόσον τα συγκριτικά στοιχεία που επελέγησαν δεν ήταν πρόσφορα ή ότι οι τιμές που απεικονίζονται στις εκθέσεις ελέγχου αφορούν τιμοκατάλογο του 2022.

Επειδή ο προσφεύγων για να αποδείξει ότι κατά τη διενέργεια του ελέγχου η έμμεση τεχνική/μέθοδος της σχέσης τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο εργασιών για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 εφαρμόστηκε εσφαλμένα και οι τιμές των προϊόντων, της φύρας, του βάρους ανά μερίδα καθώς και οι τιμές τιμοκαταλόγου επιδέχονται διόρθωσης προσκόμισε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔΥπόμνημα, τα κατωτέρω έγγραφα, τα οποία **κρίθηκαν ως νέα στοιχεία**, ως αναλυτικά αναφέρονται παρακάτω:

- Τιμοκατάλογο προϊόντων που ίσχυε κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 (**Σχετ. 1**).
- Τιμοκατάλογο προϊόντων για το φορολογικό έτος 2022 (**Σχετ. 2**).
- Τιμοκατάλογο προϊόντων για το φορολογικό έτος 2023 (**Σχετ. 3**).
- Το υπ' αριθμ. 35/10-03-2016 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (**Σχετ. 4**).
- Το υπ' αριθμ. 36/14-03-2016 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (**Σχετ. 5**).
- Το υπ' αριθμ. 38/28-04-2016 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (**Σχετ. 6**).

- Το υπ' αριθμ. 39/21-05-2016 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 7).
- Το υπ' αριθμ. 41/30-09-2016 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 8).
- Το υπ' αριθμ. 43/20-11-2016 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 9).
- Το υπ' αριθμ. 46/27-01-2017 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 10).
- Το υπ' αριθμ. 47/18-03-2017 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 11).
- Το υπ' αριθμ. 48/23-03-2017 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 12).
- Το υπ' αριθμ. 51/12-05-2017 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 13).
- Το υπ' αριθμ. 52/18-05-2017 χειρόγραφο τιμολόγιο πώλησης (Σχετ. 14).
- Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών (ΜΥΦ) έτους 2016 (Σχετ. 15).
- Συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών (ΜΥΦ) έτους 2017 (Σχετ. 16).

Επειδή, όπως προέκυψε από την ενδικοφανή προσφυγή καθώς και από τις με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, τα ανωτέρω στοιχεία δεν τα είχε στη διάθεσή της κατά τη διενέργεια του ελέγχου και δεν ήταν δυνατό να τα λάβει υπόψη της κατά τη σύνταξη των από εκθέσεων μερικού ελέγχου.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στο 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την υπ' αριθμ.πράξη προκειμένου να γίνει συμπληρωματικός έλεγχος βάσει των νέων στοιχείων και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών. Το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε απάντηση των προαναφερόμενων απέστειλε την με ημερομηνίαέκθεση διενέργειας επανελέγχου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί πράξεως αναπομπής.

Επειδή στην με ημερομηνίαέκθεση διενέργειας επανελέγχου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της με αριθ.πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, αναφέρεται σχετικά με τα νέα στοιχεία και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος: «...ο ελεγχόμενος προσκόμισε διαφοροποιημένο του ήδη προσκομισθέντος ως προς τις τιμές «νέο Τιμοκατάλογο», με μειωμένες τιμές για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 ισχυριζόμενος ότι προσκόμισε εσφαλμένα στον έλεγχο Τιμοκατάλογο ετών 2021-2022 επισυνάπτοντας προς απόδειξη των ισχυρισμών του χειρόγραφα τιμολόγια πώλησης ετών 2016 - 2017 και περαιτέρω μείωσε το ποσοστό φύρας ή/και το βάρος ανά μερίδα σε επιλεγμένα είδη.

1. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΘΕΝΤΩΝ ΩΣ «ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ»

Ο έλεγχος μετά από επεξεργασία των προσκομισθέντων ως νέων φορολογικών στοιχείων (διαφοροποιημένος τιμοκατάλογος 2016 και τιμολόγια πώλησης αγαθών) αποδέχεται εν μέρει τη μείωση της τιμής στα πωληθέντα είδη όπως αναλυτικά απεικονίζονται στους πίνακες Α, Β, Γ και Δ.

Ωστόσο, επισημαίνεται ότι, ο έλεγχος δέχεται τις τιμές του νεώτερα προσκομισθέντος τιμοκαταλόγου 2016 κατά το μέτρο που οι τιμές αυτές δεν υπολείπονται των τιμών που προκύπτουν από επίσημα στοιχεία (τιμολόγια πώλησης αγαθών) και αυτό διότι είναι μεν δυνατόν επί του τιμολογίου να έχει γίνει έκπτωση, ωστόσο δεν είναι δυνατόν να έχει γίνει επαύξηση στο τιμολόγιο της τιμής που προκύπτει από τον τιμοκατάλογο.

Στην περίπτωση των αλκοολούχων ποτών - μπύρες διαπιστώνονται δύο τιμές, 2,5 ευρώ ανά τεμάχιο και 3,00 ευρώ ανά τεμάχιο. Από τον έλεγχο γίνεται δεκτό ότι, η διάκριση αφορά είδη τα οποία διαφοροποιούνται ως προς το κόστος απόκτησης δηλαδή είδη με χαμηλότερη τιμή απόκτησης ήτοι μπύρες AMSTEL και ΑΛΦΑ πωλούνται 2,5 ευρώ ανά τεμάχιο ενώ οι αντίστοιχες με υψηλότερη τιμή απόκτησης (FISCHER, FIX HELLAS, HEINEKEN, PILS HELLAS RB, PREMIUM PILSENER) πωλούνται 3 ευρώ ανά τεμάχιο. Κατά συνέπεια οι πίνακες προσδιορισμού του υπομνήματος διαμορφώνονται με βάση τα στοιχεία αυτά ως εξής:

Πίνακας Α΄

Α/Α	ΕΙΔΗ	ΦΥΡΑ – ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ – Κ.Λ.Π. % ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΥΡΑ – ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ – Κ.Λ.Π. % ΤΙΜΗ ΒΑΣΕΙ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ	ΒΑΡΟΣ ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ (Γραμ.) ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΡΟΣ ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ (Γραμ.) ΤΙΜΗ ΒΑΣΕΙ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ	ΤΙΜΗ Τιμοκαταλόγου ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΤΙΜΗ Τιμοκαταλόγου 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ/ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ (του ελεγχόμενου)	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	ΓΑΥΡΟΣ ΜΑΡΙΝΑΤΟΣ			200	210	5,00	4,00	Α) Στον υπ' αριθ. πρωτ. Πίνακα Β΄ που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 200 – 220 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (200 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 210 γραμ. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 είναι 4,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 210 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 4,00 ευρώ <u>βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 46/27-01-2017, No 51/12-05-2017, No 52/18-05-2017).
2	ΓΑΥΡΟΣ ΦΡΕΣΚΟΣ			300	310	6,00	5,00	Α) Στον υπ' αριθ. πρωτ. Πίνακα Β΄ που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 300 – 320 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (300 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 310 γραμ. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 είναι 5,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 310 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 5,00 ευρώ <u>βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 35/10-03-2016, No 39/21-05-2016).
3	ΣΑΡΔΕΛΑ ΨΗΤΗ ΦΡΕΣΚΙΑ			260	270	6,00	5,00	Α) Στον υπ' αριθ. πρωτ. Πίνακα Β΄ που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 260 – 280 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (260 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 275 γραμ. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 είναι 5,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 270 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 6,00 ευρώ <u>βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 43/20-11-2016, No 46/27-01-2017, No 47/18-03-2017, No 51/12-05-2017 & No 52/18-05-2017).
4	ΜΑΡΙΔΑ ΦΡΕΣΚΙΑ			220	235	7,00	6,00	Α) Στον υπ' αριθ. πρωτ. Πίνακα Β΄, που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 220 – 250 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (220 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 235 γραμ. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 είναι 6,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 235 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 6,00 ευρώ <u>βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 35/10-03-2016).

5	ΚΑΛΑΜΑΡΑΚΙΑ ΚΑΤΕΨ. ΘΡΑΨΑΛΟ		500	550	12,00	10,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέrouμε ως Βάρος ανά Μεριδα 500 – 600 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (500 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 550 γραμ. B) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 10,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 550 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 10,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 52/ 18-05-2017).
6	ΧΤΑΠΟΔΙ ΚΑΤΕΨ.		200	220	12,00	10,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Α' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέrouμε ως Φύρα ποσοστό 40% και Βάρος ανά Μεριδα 350 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη τις εκ λάθους δηλωθείσες στον Πίνακα Β' τιμές Φύρας 30% και Βάρος 200 γρ. Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη τιμή Φύρας 35% και Βάρους 220 γραμ. B) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 10,00 ευρώ.	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ως τιμή Φύρας σε ποσοστό 35% καθώς το ποσοστό φύρας στο συγκεκριμένο κατεψυγμένο είδος σύμφωνα με όλα τα τιμολόγια αγοράς από τους δύο βασικούς προμηθευτές καθορίζεται σε 15% και ο έλεγχος έλαβε το διπλάσιο αυτής κατά τον προσδιορισμό της αξίας. Ωστόσο, αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 220 γρ. (μέση τιμή) και Τιμή πώλησης τα 10,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016, No 43/20-11-2016, No 51/12-05-2017).
7	ΚΑΒΟΥΡΙ ΦΡΕΣΚΟ		200	225			A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέrouμε ως Βάρος ανά Μεριδα 200 – 250 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (200 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 225 γραμ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 225 γρ. (μέση τιμή).
8	ΓΑΡΙΔΕΣ ΤΗΓΑΝΙΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ) - ΚΙΛΟ				35,00	30,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 30,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 30,00 ευρώ βάσει Τιμοκατ. 2016.
9	ΓΑΡΙΔΕΣ ΨΗΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ.) - ΚΙΛΟ				35,00	30,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 30,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 30,00 ευρώ βάσει Τιμοκατ. 2016.
10	ΓΑΡΙΔΕΣ ΣΑΓΑΝΑΚΙ ΚΑΤΕΨ. ΜΕΡΙΔΑ				12,00	10,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 10,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 10,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016).
11	ΓΑΡΙΔΟΜΑΚΑΡΟΝΑΔ Α				25,00	20,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 20,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 20,00 ευρώ βάσει Τιμοκαταλόγου 2016.
12	ΜΠΑΚΑΛΙΑΡΟΣ ΣΚΟΡΔΑΛΙΑ				8,00	7,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 7,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 7,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 48/23-03-2017).
13	ΚΑΛΑΜΑΡΙ ΚΑΤΕΨ.		200	300	9,00	7,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Α' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέrouμε ως Φύρα 20% και 2 Μεριδες ανά κιλό, ήτοι Βάρος ανά Μεριδα 400 γρ. Ο έλεγχος έλαβε	Ο έλεγχος λαμβάνει ποσοστό Φύρας 20% βάσει του υπ' αριθ. πρωτ.υπομνήματος προδιαγραφών παρασκευής προϊόντων του ελεγχόμενου (εκ παραδρομής υπολογίστηκε 30%) και

								<p>υπ' όψη την αναγραφόμενη στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β', Φύρα με ποσοστό 30% και ενώ στον Πίνακα Β' δεν τροποποιήσαμε την τιμή του Βάρους του Πίνακα Α', ο έλεγχος ως Βάρους ανά Μεριίδα 200 γρ. Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή Βάρους, μεταξύ της δηλωθείσας (400 γρ.) και αυτής του ελέγχου (200 γρ.), ήτοι 300 γραμ.</p> <p>Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 10,00 ευρώ.</p>	<p>αποδέχεται ως Βάρους ανά Μεριίδα τα 300 γρ. (μέση τιμή) και Τιμή πώλησης τα 7,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 48/23-03-2017, No 52/18-05-2017).</p>
14	ΜΥΔΙΑ ΑΧΝΙΣΤΑ					7,00	6,00	<p>Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 6,00 ευρώ.</p>	<p>Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 7,00 ευρώ <u>βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 52/18-05-2017).</p>
19	ΦΑΓΓΡΙ	0%	10%					<p>Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραλείψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3-4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.</p>	<p>Ο έλεγχος <u>δεν αποδέχεται</u> ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.</p>
20	ΤΣΙΠΟΥΡΑ	0%	10%	1.000	450,00	45,00	6,00	<p>Α) Όπως αναφέρουμε ρητά στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β', που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, προμηθευόμαστε μόνο τσιπούρα ιχθυοκαλλιέργειας, την οποία διαθέτουμε με τιμή πώλησης 6,00 ευρώ το τεμάχιο (μερίδα) και Βάρους 400 - 500 γρ. η κάθε τσιπούρα. Όπως φαίνεται και από τον Τιμοκατάλογο έτους 2016, η Τσιπούρα με Βάρους ανά Μεριίδα 400 - 500 γρ, πωλείται προς 6,00 ευρώ η Μεριίδα.</p> <p>Β) Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραλείψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.</p>	<p>Ο έλεγχος αποδέχεται Βάρους ανά Μεριίδα 450 γρ. (μέση τιμή) και Τιμή πώλησης 6,00 ευρώ βάσει τιμοκαταλόγου 2016 ενώ <u>δεν αποδέχεται</u> ποσοστό φύρας 10% καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.</p>

Πίνακας Β'

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	M.M	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΤΜΧ/ΦΙΑΛΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΤΜΧ/ΦΙΑΛΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΟΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ (του ελεγχόμενου)	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	COCA COLA 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά & No 48/23-03-2017 – περιγραφή : κόκα)
2	ΗΒΗ ΠΟΡΤΟΚ. 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
3	ΣΟΥΡΩΤΗ ΚΟΥΤΙ 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 1,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 47/18-03-2017 περιγραφή: σόδα)
4	ΣΟΔΑ ΗΒΗ 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 1,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 47/18-03-2017 περιγραφή: σόδα)
5	ΣΟΔΑ TUBORG 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 1,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 47/18-03-2017 περιγραφή: σόδα)
6	ΝΕΡΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 500γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 1,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 47/18-03-2017 περιγραφή: σόδα)
7	LIPTON ICE TEA 500ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
8	ΛΟΥΞ ΦΙΑΛΗ 330ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
9	LIPTON ICE TEA ΚΟΥΤΙ 500ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
10	NESTEA ΚΟΥΤΙ 330ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
11	PEPSI TWIST 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
12	SEVEN UP 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
13	FANTA ΠΟΡΤΟΚ. 500γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
14	ΕΨΑ ICE TEA ΚΟΥΤΙ 330ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
15	ΒΙΚΟΣ ΒΥΣΣΙΝΑΔΑ 330ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
19	AMSTEL 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016)
20	FISCHER 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
21	FIX HELLAS 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
22	HEINEKEN 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
23	PILS HELLAS RB 50cl	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
24	PREMIUM PILSENER "Z" NRB X/KIB	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης

					2016, είναι 2,50 ευρώ.	αγαθών (No 48/23-03-2017)
25	ΑΛΦΑ 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016)
26	ΚΑΙΖΕΡ 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
27	ΟΥΖΟ 200ML ΚΑΡΑΦΑΚΙ	ΦΙΑΛΗ	7,00	6,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 6,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 6,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016, No 52/18-05-2017)
36	ΘΕΩΝΗ ΦΥΣ.ΜΕΤΑΛ.ΝΕΡΟ 12PACK 1LT.	ΤΜΧ	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
37	ΥΔΩΡ ΣΟΥΡΩΤΗ 1ΛΙΤ	ΤΜΧ	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
38	ΝΕΡΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 1500γρ	ΤΜΧ	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
39	ΝΕΡΟ "ΔΙΟΣ" 6m/1500 cc	ΤΜΧ	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016, είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)

Πίνακας Γ

Α/Α	ΕΙΔΗ	ΦΥΡΑ - ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ - Κ.Λ.Π. % ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΥΡΑ - ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ - Κ.Λ.Π. % <u>ΤΙΜΗ ΒΑΣΕΙ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ</u> Σ	ΒΑΡΟΣ ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ (Γραμ.) ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΡΟΣ ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ (Γραμ.) <u>ΤΙΜΗ ΒΑΣΕΙ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ</u>	ΤΙΜΗ Τιμοκατ. λόγω ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	<u>ΤΙΜΗ Τιμοκατ. 2016 ΒΑΣΕΙ ΔΙΟΡΘΩΣΗΣ</u>	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ/ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ (του ελεγχόμενου)	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	ΓΑΥΡΟΣ ΜΑΡΙΝΑΤΟΣ			200	210	5,00	4,00	Α) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρομε ως Βάρος ανά Μεριδα 200 - 220 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (200 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 210 γραμ. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει του Τιμοκατ. έτους 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 4,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 210 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 4,00 ευρώ βάσει <u>τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 46/27-01-2017, No 51/12-05-2017, No 52/18-05-2017).

2	ΓΑΥΡΟΣ ΦΡΕΣΚΟΣ			300	310	6,00	5,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 300 - 320 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (300 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 310 γραμ. B) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 5,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 310 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 5,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 39/21-05-2016).
3	ΣΑΡΔΕΛΑ ΨΗΤΗ ΦΡΕΣΚΙΑ			260	270	6,00	5,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 260 - 280 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (260 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 270 γραμ. B) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 5,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 270 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 6,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 43/20-11-2016, No 46/27-01-2017, No 47/18-03-2017, No 51/12-05-2017 & No 52/18-05-2017).
4	ΜΑΡΙΔΑ ΦΡΕΣΚΙΑ			220	235	7,00	6,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 220 - 250 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (220 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 235 γραμ. B) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 6,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 235 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 6,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016).
5	ΚΑΛΑΜΑΡΑΚΙΑ ΚΑΤΕΨ. ΘΡΑΨΑΛΟ			500	550	12,00	10,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Βάρος ανά Μεριδα 500 - 600 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη την κατώτερη τιμή (500 γρ). Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή, μεταξύ κατώτερης και ανώτερης, ήτοι 550 γραμ. B) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 10,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 550 γρ. (μέση τιμή) και ως Τιμή πώλησης τα 10,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 52/ 18-05-2017).
6	ΧΤΑΠΟΔΙ ΚΑΤΕΨ.			200	220	12,00	10,00	A) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Α' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρουμε ως Φύρα ποσοστό 40% και Βάρος ανά Μεριδα 350 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη τις εκ	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ποσοστό Φύρας 35% καθώς το ποσοστό φύρας για το συγκεκριμένο κατεψυγμένο είδος σύμφωνα με όλα τα τιμολόγια αγοράς από τους δύο βασικούς προμηθευτές καθορίζεται

								λάθους δηλωθείσες στον Πίνακα Β' τιμές Φύρας 30% και Βάρους 200 γρ. Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη τιμή Φύρας 35% και Βάρους 220 γραμ. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 10,00 ευρώ.	σε 15% και ο έλεγχος έλαβε το διπλάσιο αυτής κατά τον προσδιορισμό της αξίας. Ωστόσο, αποδέχεται ως Βάρος ανά Μεριδα τα 220 γρ. (μέση τιμή) και Τιμή πώλησης τα 10,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016, No 43/20-11-2016, No 51/12-05-2017).
7	ΓΑΡΙΔΕΣ ΤΗΓΑΝΙΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ) - ΚΙΛΟ					35,00	30,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 30,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 30,00 ευρώ βάσει τιμοκαταλόγου 2016.
8	ΓΑΡΙΔΕΣ ΨΗΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ.) - ΚΙΛΟ					35,00	30,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 30,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 30,00 ευρώ βάσει τιμοκαταλόγου 2016.
9	ΓΑΡΙΔΕΣ ΣΑΓΑΝΑΚΙ ΚΑΤΕΨ. ΜΕΡΙΔΑ					12,00	10,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 10,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 10,00 ευρώ βάσει <u>τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016).
10	ΓΑΡΙΔΟΜΑΚΑΡΟΝΑΔ Α					25,00	20,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 20,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 20,00 ευρώ βάσει τιμοκαταλόγου 2016.
11	ΜΠΑΚΑΛΙΑΡΟΣ ΣΚΟΡΔΑΛΙΑ					8,00	7,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 7,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 7,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 43/20-11-2016, No 48/23-03-2017).
12	ΜΠΑΚΑΛΙΑΡΟΣ ΦΡΕΣΚΟΣ					35,00	30,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 30,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 30,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016 & No 38/28-04-2016).
13	ΚΑΛΑΜΑΡΙ ΚΑΤΕΨ.			200	300	9,00	7,00	Α) Στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Α' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, αναφέρομε ως Φύρα 20% και παρασκευή δύο (2) Μεριδες ανά κιλό, ήτοι Βάρος ανά Μεριδα 400 γρ. Ο έλεγχος έλαβε υπ' όψη του αφ' ενός μεν την αναγραφόμενη στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' , Φύρα με ποσοστό 30% και ενώ στον ίδιο Πίνακα Β' δεν τροποποιήσαμε την τιμή του Βάρους της μερίδας του Πίνακα Α' την οποία δηλώσαμε ως 400 γρ., εν τούτοις, ο έλεγχος έλαβε αυθαίρετα ως Βάρος ανά Μεριδα 200 γραμ. Παρακαλούμε όπως ληφθεί υπ' όψη η μέση τιμή Βάρους, μεταξύ της δηλωθείσας (400 γρ.) και αυτής του ελέγχου (200 γρ.), ήτοι 300 γραμ. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 7,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ποσοτό Φύρας 20% βάσει του υπ' αριθ. πρωτ.υπομνήματος προδιαγραφών παρασκευής προϊόντων του ελεγχόμενου, Βάρος ανά Μεριδα 300 γρ. (μέση τιμή) και Τιμή πώλησης 7,00 ευρώ <u>βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών</u> (No 35/10-03-2016, No 48/23-03-2017, No 52/18-05-2017).
14	ΜΥΔΙΑ ΑΧΝΙΣΤΑ					7,00	6,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 6,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 7,00 ευρώ βάσει <u>τιμολογίου πώλησης αγαθών</u> (No 52/18-05-2017).

20	ΜΥΛΟΚΟΠΙ	0%	10%					Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραιψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους. Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.
23	ΦΑΓΚΡΙ	0%	10%					Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραιψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους. Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.
24	ΤΣΙΠΟΥΡΑ	0%	10%	1.000	450,00	45,00	6,00	Α) Όπως αναφέρουμε ρητά στον υπ' αριθ. πρωτ.Πίνακα Β' , που υποβάλαμε με τις προδιαγραφές παρασκευής προϊόντων, προμηθευόμαστε μόνο τσιπούρα ιχθυοκαλλιέργειας, την οποία διαθέτουμε με τιμή πώλησης 6,00 ευρώ το τεμάχιο (μερίδα) και Βάρος 400 - 500 γρ. η κάθε τσιπούρα. Όπως φαίνεται και από τον Τιμοκατάλογο έτους 2016 (όπως ίσχυε και κατά το 2017), η Τσιπούρα με Βάρος ανά Μερίδα 400 - 500 γρ, πωλείται προς 6,00 ευρώ η Μερίδα. Β) Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραιψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.	Ο έλεγχος αποδέχεται Βάρος ανά Μερίδα 450 γρ. (μέση τιμή) και Τιμή πώλησης 6,00 ευρώ βάσει τιμοκαταλόγου 2016 ενώ δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.
25	ΚΟΥΤΣΟΜΟΥΡΑ							Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραιψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη

		0%	10%					μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους. Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.	προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.
26	ΜΠΑΡΜΠΟΥΝΙΑ	0%	10%			40,00	35,00	Α) Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραλείψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους. Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 35,00 ευρώ.	Ο έλεγχος αποδέχεται Τιμή πώλησης 35,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 36/14-03-2016, No 48/23-03-2017, No 52/18-05-2017) και βάσει τιμοκαταλόγου 2016 ενώ δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.
27	ΓΟΠΑ	0%	10%					Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραλείψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους. Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.
28	ΛΑΒΡΑΚΙ	0%	10%			30,00	25,00	Α) Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραλείψαμε και δεν δηλώσαμε ως Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους. Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων. Β) Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 25,00 ευρώ.	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος. Ωστόσο, αποδέχεται ως Τιμή πώλησης τα 25,00 ευρώ βάσει τιμοκαταλόγου 2016.
29	ΣΠΑΡΟΣ							Με τα υπ' αριθ. πρωτ.Υπομνήματά μας, παραλείψαμε και δεν δηλώσαμε ως	Ο έλεγχος δεν αποδέχεται ποσοστό φύρας 10% για τα φρέσκια ψάρια καθώς δεν

		0%	10%					Φύρα, εύλογο ποσοστό 10%, που αφορά την αγορά φρέσκων ψαριών, εκ των οποίων μικρή ποσότητα η οποία δεν διατίθεται και δεν καταναλώνεται εντός 3 - 4 ημερών, πετάγεται/καταστρέφεται υποχρεωτικά, για υγειονομικούς λόγους. Παρακαλούμε όπως δεχθείτε το υπολογισμό Φύρας κατά μέσο όρο ποσοστού 10% επί των φρέσκων ιχθύων.	προκύπτει από κανένα προσκομισθέν στοιχείο το εν λόγω ποσοστό φύρας. Συγκεκριμένα, μη προσκόμιση πρωτοκόλλου καταστροφής ή άλλου εγγράφου από το οποίο να προκύπτει καταστροφή των ειδών αυτών. Επισημαίνεται ότι στα συνηθισμένα είδη, συνήθως καταναλώνονται τα παλαιότερα και με τις παραγγελίες γίνεται αναπλήρωση του αποθέματος.
--	--	----	-----	--	--	--	--	---	--

Πίνακας Δ'

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	M.M	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΤΜΧ/ΦΙΑΛΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΤΜΧ/ΦΙΑΛΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΟΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ-ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ (του ελεγχόμενου)	ΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ
1	COCA COLA 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά & No 48/23-03-2017 - περιγραφή : κόκα)
2	ΗΒΗ ΠΟΡΤΟΚ. 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
3	ΣΟΥΡΩΤΗ ΚΟΥΤΙ 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 1,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 47/18-03-2017 περιγραφή: σόδα)
4	ΣΟΔΑ ΗΒΗ 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 1,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 47/18-03-2017 περιγραφή: σόδα)
5	LIPTON ICE TEA 500ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
6	ΛΟΥΞ ΦΙΑΛΗ 330ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
7	LIPTON ICE TEA LEMONI 6/1,5L	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)

8	PEPSI TWIST 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
9	SEVEN UP 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
10	FANTA 330γρ	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
11	SPRITE 330γρ (ΚΟΥΤΙ)	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
12	ΒΙΚΟΣ ΒΥΣΣΙΝΑΔΑ 330ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
13	ΦΡΟΥΤΟΠ. ΚΟΚΤΕΙΛ 330ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
14	ΧΥΜΟΣ ΜΑΡΑΤΑ ACTION 250ML	TMX	2,00	1,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 46/27-01-2017 περιγραφή: αναψυκτικά)
17	AMSTEL 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016)
18	FISCHER 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
19	FIX HELLAS 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
20	HEINEKEN 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
21	PILS HELLAS RB 50cl	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)

22	ΑΛΦΑ 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 2,50 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016)
23	KAIZER 500γρ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
24	BUDWEISER BUDVAR ΜΠΙΡΑ 20/500ML	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
25	EZA LAGER KIB. ΦΙΑΛΗ	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
26	EZA PILSENER	ΦΙΑΛΗ	3,00	2,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 2,50 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης τα 3,00 ευρώ βάσει τιμολογίου πώλησης αγαθών (No 48/23-03-2017)
27	ΟΥΖΟ 200ML ΚΑΡΑΦΑΚΙ	ΦΙΑΛΗ	7,00	6,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 6,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 6,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 38/28-04-2016, No 52/18-05-2017)
32	ΘΕΩΝΗ ΦΥΣ.ΜΕΤΑΛΛ.ΝΕΡΟ 12PACK 1LT	TMX	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
33	ΥΔΩΡ ΣΟΥΡΩΤΗ 1ΛΙΤ	TMX	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
34	ΝΕΡΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 1500γρ	TMX	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
35	ΝΕΡΟ "ΔΙΟΣ" 6m/1500 cc	TMX	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
36	ΣΕΛΙ Φ.Μ. ΝΕΡΟ 1LT. PET	TMX	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)

37	ΝΕΡΟ ΚΟΡΠΗ 1500vo	TMX	1,50	1,00	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 1,00 ευρώ.	Ο έλεγχος λαμβάνει ως τιμή πώλησης το 1,00 ευρώ βάσει τιμολογίων πώλησης αγαθών (No 35/10-03-2016, No 38/28-04-2016, No 39/21-05-2016, No 47/18-03-2017)
38	ΝΕΡΟ ΒΙΚΟΣ 24 PACK 0,5L	TMX	0,50	0,50	Η Τιμή πώλησης βάσει Τιμοκατ. 2016 (όπως ίσχυε και κατά το έτος 2017 λόγω μη μεταβολής των τιμών), είναι 0,50 ευρώ.	Ο έλεγχος έλαβε εξαρχής τιμή 0,50 ευρώ.

Με βάση τα στοιχεία αυτά ακολουθεί προσδιορισμός αποτελεσμάτων:

4. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

4.1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ-ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΣΕ ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΙΟΝ - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΩΝ ΕΚΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2016-31/12/2016

ΕΙΔΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ (ΚΙΛΑ)	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ (ΓΡ)	% ΦΥΡΑ	ΒΑΡΟΣ ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ (ΓΡ)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΕ ΓΡ. ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ & ΦΥΡΑ	ΑΝΑΓΩΓΗ ΣΕ ΜΕΡΙΔΕΣ ΑΝΑ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ	ΤΙΜΗ ΤΙΜΟΚ.	ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΔΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΔΩΝ (-ΦΠΑ23%)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΔΩΝ (-ΦΠΑ24%)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. 23%	Φ.Π.Α. 24%
ΓΑΥΡΟΣ ΜΑΡΙΝΑΤΟΣ	431,00	431.000	50%	210	60%	129300	616	4	2.462,86	1.261,46	734,88	1.996,35	290,14	176,37
ΓΑΥΡΟΣ ΦΡΕΣΚΟΣ		0	40%	310	40%	68960	222	5	1.112,26	569,69	331,88	901,58	131,03	79,65
ΣΑΡΔΕΛΑ ΨΗΤΗ ΦΡΕΣΚΙΑ	345,00	345.000	20%	270		276000	1.022	6	6.133,33	3.141,46	1.830,11	4.971,57	722,54	439,23
ΜΑΡΙΔΑ ΦΡΕΣΚΙΑ	122,50	122.500	10%	235		110250	469	6	2.814,89	1.441,77	839,93	2.281,70	331,61	201,58
ΚΑΛΑΜΑΡΑΚΙΑ ΚΑΤΕΨ. ΘΡΑΨΑΛΟ	348,70	348.700	20%	550		278960	507	10	5.072,00	2.597,85	1.513,42	4.111,27	597,51	363,22
ΧΤΑΠΟΔΙ ΚΑΤΕΨ.	1.042,70	1.042.700	30%	220		729890	3.318	10	33.176,82	16.993,00	9.899,53	26.892,54	3.908,39	2.375,89
ΚΑΒΟΥΡΙ ΦΡΕΣΚΟ	54,60	54.600	30%	225		38220	170	7	1.189,07	609,03	354,80	963,84	140,08	85,15
ΓΑΡΙΔΕΣ ΤΗΓΑΝΙΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ)			20%	200	20%	35880	179	30	5.382,00	2.756,63	1.605,92	4.362,55	634,03	385,42
ΓΑΡΙΔΕΣ ΨΗΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ.)	224,25	224.250	20%	200	40%	71760	359	30	10.764,00	5.513,27	3.211,84	8.725,11	1.268,05	770,84
ΓΑΡΙΔΕΣ ΣΑΓΑΝΑΚΙ ΚΑΤΕΨ. ΜΕΡΙΔΑ			20%	200	30%	53820	269	10	2.691,00	1.378,32	802,96	2.181,28	317,01	192,71
ΓΑΡΙΔΟΜΑΚΑΡΟΝΑΔΑ			20%	200	10%	17940	90	20	1.794,00	918,88	535,31	1.454,18	211,34	128,47
ΜΠΑΚΑΛΙΑΡΟΣ ΣΚΟΡΔΑΛΙΑ	572,29	572.290	30%	250		400603	1.602	7	11.216,88	5.745,23	3.346,97	9.092,21	1.321,40	803,27
ΚΑΛΑΜΑΡΙ ΚΑΤΕΨ.	1862	1.862.000	20%	300		1489600	4.965	7	34.757,33	17.802,54	10.371,14	28.173,68	4.094,58	2.489,07
ΜΥΔΙΑ ΑΧΝΙΣΤΑ	344,00	344.000	10%	300		309600	1.032	7	7.224,00	3.700,10	2.155,55	5.855,65	851,02	517,33
ΚΑΒΟΥΡΟΔΑΓΚΑΝΕΣ	59,30	59.300	20%	250		47440	190	10	1.897,60	971,94	566,22	1.538,16	223,55	135,89

ΚΑΡΑΒΙΔΟΥΡΕΣ	45,00	45.000	20%	200		36000	180	15	2.700,00	1.382,93	805,65	2.188,57	318,07	193,35
ΓΑΜΠΑΡΗ	112,00	112.000	0%	1000		112.000	112	35	3.920,00	2.007,80	1.169,68	3.177,48	461,80	280,72
ΦΙΛΕΤΟ ΠΑΝΓΚΑΣΙΟΥΣ	20,00	20.000	30%	250		14000	56	8	448,00	229,46	133,68	363,14	52,78	32,08
ΦΑΓΤΡΙ	65,90	65.900	0%	1000		59.310	59	35	2.075,85	1.063,24	619,41	1.682,65	244,55	148,66
ΤΣΙΠΟΥΡΑ	195,80	195.800	0%	450		176.220	392	6	2.349,60	1.203,45	701,09	1.904,54	276,79	168,26
									139.181,49	71.288,08	41.529,96	112.818,04	16.396,26	9.967,19

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ: Οι ποσότητες ανά μονάδα, η φύρα κλπ ελήφθησαν κατά βάση σύμφωνα με τα με Α.Π.και Α.Π.και το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔυπομνήματα του ελεγχόμενου.

ΑΝΑΛΟΓΙΑ 23%-24%: η Αναλογία για την αποφορολόγηση των εσόδων ελήφθη με βάση τα δεδομένα των βιβλίων, ήτοι πωλήσεις με 23% =48.993,60€, ήτοι ποσοστό 63%, πωλήσεις με 24% 28.437,57€ ήτοι ποσοστό 37% σε συνολικές εκροές 77.431,17€.

4.2. ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ ΠΟΤΑ – ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ – ΟΙΝΟΣ - ΖΥΘΟΣ & ΣΥΝΑΦΗ – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ – ΕΚΡΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2016-31/12/2016

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	Μ.Μ.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΤΜΧ/ΦΙΑΛΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α. 13%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α. 23%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α. 24%	Φ.Π.Α. 13%	Φ.Π.Α. 23%	Φ.Π.Α. 24%
COCA COLA 330vo	TMX	2928	2	5.856,00		2.999,41	1.747,35		689,87	419,37
ΗΒΗ ΠΟΡΤΟΚ. 330vo	TMX	1368	2	2.736,00		1.401,37	816,39		322,31	195,93
ΣΟΥΡΩΤΗ ΚΟΥΤΙ 330vo	TMX	702	1,5	1.053,00		539,34	314,20		124,05	75,41
ΣΟΔΑ ΗΒΗ 330vo	TMX	72	1,5	108,00		55,32	32,23		12,72	7,73
ΣΟΔΑ TUBORG 330vo	TMX	24	1,5	36,00		18,44	10,74		4,24	2,58
ΝΕΡΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 500vo	TMX	40	1,5	60,00		30,73	17,90		7,07	4,30
LIPTON ICE TEA 500ML	TMX	116	2	232,00		118,83	69,23		27,33	16,61
ΛΟΥΞ ΦΙΑΛΗ 330ML	TMX	91	2	182,00		93,22	54,31		21,44	13,03
LIPTON ICE TEA ΚΟΥΤΙ 330ML	TMX	14	2	28,00		14,34	8,35		3,30	2,01
NESTEA ΚΟΥΤΙ 330ML	TMX	24	2	48,00		24,59	14,32		5,65	3,44
PEPSI TWIST 330vo	TMX	48	2	96,00		49,17	28,65		11,31	6,87
SEVEN UP 330vo	TMX	816	2	1.632,00		835,90	486,97		192,26	116,87
FANTA ΠΟΡΤΟΚ. 500vo	TMX	24	2	48,00		24,59	14,32		5,65	3,44
ΕΨΑ ICE TEA ΚΟΥΤΙ 330ML	TMX	12	2	24,00		12,29	7,16		2,83	1,72
ΒΙΚΟΣ ΒΥΣΣΙΝΑΔΑ 330ML	TMX	6	2	12,00		6,15	3,58		1,41	0,86
ΑΜΙΤΑ ΜΟΤΙΟΝ ΧΥΜΟΣ 9 ΦΡ. 330ML	TMX	4	2	8,00		4,10	2,39		0,94	0,57
ΑΜΙΤΑ ΧΥΜΟΣ ΜΗΛΟ-ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ-ΚΑΡΟΤΟ 12/1LT	TMX	12	3	36,00		18,44	10,74		4,24	2,58
ΑΜΙΤΑ ΦΡΟΥΤΟΠΟΤΟ ΠΟ-ΜΗ-ΒΕ 8/1,5L	TMX	8	3	24,00		12,29	7,16		2,83	1,72
AMSTEL 500vo	ΦΙΑΛΗ	1050	2,5	2.625,00		1.344,51	783,27		309,24	187,98
FISCHER 500vo	ΦΙΑΛΗ	870	3	2.610,00		1.336,83	778,79		307,47	186,91
FIX HELLAS 500vo	ΦΙΑΛΗ	1160	3	3.480,00		1.782,44	1.038,39		409,96	249,21
HEINEKEN 500vo	ΦΙΑΛΗ	1248	3	3.744,00		1.917,66	1.117,16		441,06	268,12
PILS HELLAS RB 50cl	ΦΙΑΛΗ	560	3	1.680,00		860,49	501,29		197,91	120,31
PREMIUM PILSENER "Z" NRB Χ/ΚΙΒ	ΦΙΑΛΗ	96	3	288,00		147,51	85,94		33,93	20,62
ΑΛΦΑ 500vo	ΦΙΑΛΗ	924	2,5	2.310,00		1.183,17	689,27		272,13	165,43
ΚΑΙΖΕΡ 500vo	ΦΙΑΛΗ	40	3	120,00		61,46	35,81		14,14	8,59
ΟΥΖΟ 200ML ΚΑΡΑΦΑΚΙ	ΦΙΑΛΗ	1059	6	6.354,00		3.254,49	1.895,95		748,53	455,03
ΤΣΙΠΟΥΡΟ 200 ΚΑΡΑΦΑΚΙ	ΦΙΑΛΗ	101	6	606,00		310,39	180,82		71,39	43,40
ΤΣΙΠΟΥΡΟ Χ.ΓΛΥΚΑΝΙΣΟ 200ML	ΦΙΑΛΗ	59	6	354,00		181,32	105,63		41,70	25,35
ΑΣΚΟΣ ΛΕΥΚΟΣ	500ML	430	3	1.290,00		660,73	384,92		151,97	92,38

ΑΣΚΟΣ ΡΟΖΕ	500ML	240	3	720,00		368,78	214,84		84,82	51,56
ΕΡΥΘΡΟΣ ΟΙΝΟΣ	500ML	19	3	57,00		29,20	17,01		6,71	4,08
ΧΑΡΜΑ ΗΜΙΓΛΥΚΟ ΚΟΚΚΙΝΟ ΚΡΑΣΙ	500ML	72	3	216,00		110,63	64,45		25,45	15,47
ΣΟΥΡΩΤΗ ΚΟΥΤΙ 6Χ1ΛΙΤ	TMX	240	2	480,00		245,85	143,23		56,55	34,37
ΓΑΡΓΑΡΟ ΝΕΡΟ 500ML	TMX	12	0,5	6,00	5,31			0,69		
ΘΕΟΝΗ ΦΥΣ.ΜΕΤΑΛ.ΝΕΡΟ 12PACK 1LT.	TMX	60	1	60,00	53,10			6,90		
ΥΔΩΡ ΣΟΥΡΩΤΗ 1ΛΙΤ	TMX	6108	1	6.108,00	5.405,31			702,69		
ΝΕΡΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 1500vo	TMX	30	1	30,00	26,55			3,45		
ΝΕΡΟ "ΔΙΟΣ" 6m/1500 cc	TMX	90	1	90,00	79,65			10,35		
		20777		45.447,00	5.569,91	20.053,98	11.682,75	724,09	4.612,41	2.803,86

4.3 ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΡΩΤΕΣ ΥΛΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ-ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΣ ΣΕ ΤΕΛΙΚΟ ΠΡΟΙΟΝ – ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ – ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2017-31/12/2017

ΠΡΟΙΟΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ (ΚΙΛΑ)	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΑΓΟΡΩΝ (ΓΡ)	% ΦΥΡΑ	ΒΑΡΟΣ ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ (ΓΡ)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΕ ΓΡ. ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΣΚΕΥΗ & ΦΥΡΑ	ΑΝΑΓΩΓΗ ΣΕ ΜΕΡΙΔΑ	ΤΙΜΗ ΤΙΜΟΚ.ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ/ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΔΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΜΕΡΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 24%)	Φ.Π.Α. 24%
ΓΑΥΡΟΣ ΜΑΡΙΝΑΤΟΣ	153,46	153.460,00	50%	210	60%	46.038,00	219,23	4,00	876,91	707,19	169,73
ΓΑΥΡΟΣ ΦΡΕΣΚΟΣ			40%	310	40%	24.553,60	79,21	5,00	396,03	319,38	76,65
ΣΑΡΔΕΛΑ ΨΗΤΗ ΦΡΕΣΚΙΑ	203,42	203.420,00	20%	270		162.736,00	602,73	6,00	3.616,36	2.916,42	699,94
ΜΑΡΙΔΑ ΦΡΕΣΚΙΑ	76,00	76.000,00	10%	235		68.400,00	291,06	6,00	1.746,38	1.408,37	338,01
ΚΑΛΑΜΑΡΙ ΚΑΤΕΨ. ΘΡΑΨΑΛΟ	2.229,80	2.229.800,00	20%	550		1.783.840,00	3.243,35	10,00	32.433,45	26.156,01	6.277,44
ΧΤΑΠΟΔΙ (ΚΑΤΕΨ.)	1.232,06	1.232.060,00	30%	220		862.442,00	3.920,19	10,00	39.201,91	31.614,44	7.587,47
ΓΑΡΙΔΕΣ ΤΗΓΑΝΙΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ.)	314,80	314.800,00	20%	200	20%	50.368,00	251,84	30,00	7.555,20	6.092,90	1.462,30
ΓΑΡΙΔΕΣ ΨΗΤΕΣ (ΚΑΤΕΨ.)			20%	200	40%	100.736,00	503,68	30,00	15.110,40	12.185,81	2.924,59
ΓΑΡΙΔΕΣ ΣΑΓΑΝΑΚΙ (ΚΑΤΕΨ.)			20%	200	30%	75.552,00	377,76	10,00	3.777,60	3.046,45	731,15
ΓΑΡΙΔΟΜΑΚΑΡΟΝΑΔΑ			20%	200	10%	25.184,00	125,92	20,00	2.518,40	2.030,97	487,43
ΜΠΑΚΑΛΙΑΡΟΣ ΣΚΟΡΔΑΛΙΑ	477,40	477.400,00	30%	250		334.180,00	1.336,72	7,00	9.357,04	7.546,00	1.811,04
ΜΠΑΚΑΛΙΑΡΟΣ ΦΡΕΣΚΟΣ	19,26	19.260,00	0%	1000		19.260,00	19,26	30,00	577,80	465,97	111,83
ΚΑΛΑΜΑΡΙ ΚΑΤΕΨ.	504,00	504.000,00	20%	300		352.800,00	1.176,00	7,00	8.232,00	6.638,71	1.593,29
ΜΥΔΙΑ ΑΧΝΙΣΤΑ	184,00	184.000,00	10%	300		165.600,00	552,00	7,00	3.864,00	3.116,13	747,87
ΚΑΡΑΒΙΔΑ	30,50	30.500,00	20%	1000		24.400,00	24,40	40,00	976,00	787,10	188,90

ΚΑΒΟΥΡΟΔΑΓΚΑΝΕΣ	48,00	48.000,00	20%	250		38.400,00	153,60	10,00	1.536,00	1.238,71	297,29
ΚΑΡΑΒΙΔΟΥΡΕΣ	55,00	55.000,00	20%	200		44.000,00	220,00	15,00	3.300,00	2.661,29	638,71
ΓΑΜΠΑΡΗ	18,00	18.000,00	0%	1000		18.000,00	18,00	12,00	216,00	174,19	41,81
ΦΙΛΕΤΟ ΠΑΝΓΚΑΣΙΟΥΣ	90,00	90.000,00	30%	250		63.000,00	252,00	8,00	2.016,00	1.625,81	390,19
ΜΥΛΟΚΟΠΙ	67,12	67.120,00	0%	1000		60.408,00	60,41	30,00	1.812,24	1.461,48	350,76
ΚΟΚΚΙΝΟΨΑΡΑ	29,10	29.100,00	20%	200		23.280,00	116,40	4,00	465,60	375,48	90,12
ΚΟΛΙΟΙ	2,00	2.000,00	20%	350		1.600,00	4,57	6,00	27,43	22,12	5,31
ΦΑΓΤΡΙ	44,20	44.200,00	0%	1000		39.780,00	39,78	35,00	1.392,30	1.122,82	269,48
ΤΣΙΠΟΥΡΑ	194,31	194.310,00	0%	450		174.879,00	388,62	6,00	2.331,72	1.880,42	451,30
ΚΟΥΤΣΟΜΟΥΡΑ	49,50	49.500,00	0%	1000		44.550,00	44,55	35,00	1.559,25	1.257,46	301,79
ΜΠΑΡΜΠΟΥΝΙΑ	3,22	3.220,00	0%	1000		3.220,00	3,22	35,00	112,70	90,89	21,81
ΓΟΠΑ	23,82	23.820,00	0%	1000		21.438,00	21,44	20,00	428,76	345,77	82,99
ΛΑΒΡΑΚΙΑ	12,00	12.000,00	0%	1000		10.800,00	10,80	25,00	270,00	217,74	52,26
ΣΠΑΡΟΣ	4,09	4.090,00	0%	1000		3.681,00	3,68	30,00	110,43	89,06	21,37
ΣΚΟΥΜΠΡΙΑ	8,00	8.000,00	20%	300		6.400,00	21,33	25,00	533,33	430,11	103,23
									146.351,24	118.025,20	28.326,05

4.4 ΑΝΑΛΩΘΕΝΤΑ ΠΟΤΑ - ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ - ΟΙΝΟΣ - ΖΥΘΟΣ & ΣΥΝΑΦΗ - ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΚΡΩΝ ΑΝΑ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ Φ.Π.Α ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 01/01/2017-31/12/2017

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΓΑΘΩΝ	M.M.	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΑΝΑ ΤΜΧ/ΦΙΑΛΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α. 13%	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΜΕ Φ.Π.Α. 24%	Φ.Π.Α. 13%	Φ.Π.Α. 24%
COCA COLA 330vo	TMX	3680	2	7.360,00		5.935,48		1.424,52
ΗΒΗ ΠΟΡΤΟΚ. 330vo	TMX	1056	2	2.112,00		1.703,23		408,77
ΣΟΥΡΩΤΗ ΚΟΥΤΙ 330vo	TMX	696	1,5	1.044,00		841,94		202,06
ΣΟΔΑ ΗΒΗ 330vo	TMX	48	1,5	72,00		58,06		13,94
LIPTON ICE TEA 500ML	TMX	103	2	206,00		166,13		39,87
ΛΟΥΞ ΦΙΑΛΗ 330ML	TMX	42	2	84,00		67,74		16,26
LIPTON ICE TEA LEMONI 6/1,5L	TMX	6	2	12,00		9,68		2,32
PEPSI TWIST 330vo	TMX	48	2	96,00		77,42		18,58
SEVEN UP 330vo	TMX	744	2	1.488,00		1.200,00		288,00
FANTA 330vo	TMX	48	2	96,00		77,42		18,58
SPRITE 330vo (ΚΟΥΤΙ)	TMX	48	2	96,00		77,42		18,58
ΒΙΚΟΣ ΒΥΣΣΙΝΑΔΑ 330ML	TMX	6	2	12,00		9,68		2,32

ΦΡΟΥΤΟΠ ΚΟΚΤΕΙΛ 330ML	TMX	12	2	24,00		19,35		4,65
ΧΥΜΟΣ ΜΑΡΑΤΑ ΑΣΤΙΟΝ250ML	TMX	9	2	18,00		14,52		3,48
ΑΜΙΤΑ ΦΡΟΥΤΟΠΟΤΟ ΠΟ-ΜΗ-ΒΕ 1,5L	TMX	1	3	3,00		2,42		0,58
ΟΛΥΜΠΟΣ ΦΥΣ. ΧΥΜΟΣ ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 1,5L	TMX	6	3	18,00		14,52		3,48
AMSTEL 500vo	ΦΙΑΛΗ	1490	2,5	3.725,00		3.004,03		720,97
FISCHER 500vo	ΦΙΑΛΗ	922	3	2.766,00		2.230,65		535,35
FIX HELLAS 500vo	ΦΙΑΛΗ	920	3	2.760,00		2.225,81		534,19
HEINEKEN 500vo	ΦΙΑΛΗ	990	3	2.970,00		2.395,16		574,84
PILS HELLAS RB 50cl	ΦΙΑΛΗ	180	3	540,00		435,48		104,52
ΑΛΦΑ 500vo	ΦΙΑΛΗ	1604	2,5	4.010,00		3.233,87		776,13
KAIZER 500vo	ΦΙΑΛΗ	380	3	1.140,00		919,35		220,65
BUDWEISER BUDVAR ΜΠΙΡΑ 20/500ML	ΦΙΑΛΗ	2	3	6,00		4,84		1,16
EZA LAGER KIB. ΦΙΑΛΗ	ΦΙΑΛΗ	760	3	2.280,00		1.838,71		441,29
EZA PILSENER	ΦΙΑΛΗ	120	3	360,00		290,32		69,68
ΟΥΖΟ 200ML ΚΑΡΑΦΑΚΙ	ΦΙΑΛΗ	1687	6	10.122,00		8.162,90		1.959,10
ΤΣΙΠΟΥΡΟ 200 ΚΑΡΑΦΑΚΙ	ΦΙΑΛΗ	328	6	1.968,00		1.587,10		380,90
ΤΣΙΠΟΥΡΟ Χ.ΓΛΥΚΑΝΙΣΟ 200ML	ΦΙΑΛΗ	60	6	360,00		290,32		69,68
ΑΣΚΟΣ ΛΕΥΚΟΣ	500ML	1680	3	5.040,00		4.064,52		975,48
ΑΣΚΟΣ ΡΟΖΕ	500ML	200	3	600,00		483,87		116,13
ΘΕΟΝΗ ΦΥΣ.ΜΕΤΑΛ.ΝΕΡΟ 12PACK 1LT.	TMX	18	1	18,00	15,93		2,07	
ΥΔΡΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 1ΛΙΤ	TMX	2922	1	2.922,00	2.585,84		336,16	
ΝΕΡΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 1500vo	TMX	120	1	120,00	106,19		13,81	
ΝΕΡΟ "ΔΙΟΣ" 6m/1500 cc	TMX	48	1	48,00	42,48		5,52	
ΣΕΛΙ Φ.Μ. ΝΕΡΟ 1LT.PET	TMX	4632	1	4.632,00	4.099,12		532,88	
ΝΕΡΟ ΚΟΡΠΗ 1500vo	TMX	12	1	12,00	10,62		1,38	
ΝΕΡΟ ΒΙΚΟΣ 24 PACK 0.5L	TMX	48	0,5	24,00	21,24		2,76	
ΝΕΡΟ ΕΒΙΑΝ 1L	TMX	6	1,5	9,00	7,96		1,04	
				59.173,00	6.889,38	41.441,94	895,62	9.946,06

5. ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

5.1 Επαναπροσδιορισμός καθαρών κερδών από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικού έτους 2016

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, επαναπροσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα και εν συνεχεία μετά την αφαίρεση των λειτουργικών εξόδων τα καθαρά κέρδη από την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ «Σχέσης της Τιμής Πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών»					
ΠΡΟΙΟΝΤΑ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 13%)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 23%)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 24%)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
ΨΑΡΙΚΑ	139.181,49		71.288,08	41.529,96	112.818,04
ΠΟΤΑ, ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ, ΝΕΡΟ&ΣΥΝΑΦΗ	45.447,00	5.569,91	20.053,98	11.682,75	37.306,64
ΣΥΝΟΛΟ	184.628,49	5.569,91	91.342,06	53.212,71	150.124,68

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	0116-1216 Δήλωσης	0116-1216 Ελέγχου
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ - ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗΣ		
λιανική πώληση προϊόντων	1.158,34	
χοντρική πώληση προϊόντων	3.260,78	3.260,78
λιανική πώληση προϊόντων	80.469,19	150.124,68
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ ΕΜΠΟΡ. – ΜΕΤ.	84.888,31	153.385,46
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	84.888,31	153.385,46
ΑΓΟΡΕΣ		
εμπορευμάτων	18.015,66	18.015,66
α' & β' υλών - υλικών συσκ.	81.532,88	81.532,88
αναλώσιμων υλικών	4.238,42	4.238,42
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ	103.786,96	103.786,96
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	103.786,96	103.786,96
ΔΑΠΑΝΕΣ		
εισφορές σε ταμεία ΟΑΕΕ κτλ.	775,20	775,20
αμοιβές προσωπικού	19.432,95	19.432,95
αμοιβές και έξοδα τρίτων	300,00	300,00
παροχές τρίτων, φόροι - τέλη	21.522,36	21.522,36
διάφορα έξοδα	3.811,47	3.811,47
τόκοι και συναφή έξοδα	138,10	138,10
αποσβέσεις παγίων	3.032,85	3.032,85
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ	49.012,93	49.012,93
Κέρδος βάσει Λογιστικού προσδιορισμού	-67.911,58	585,57
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπτόμενες	8.955,73	8.955,73
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	-58.955,85	9.541,30

5.2 Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος/φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία					
Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,02		0,02		
Επιχειρηματική δραστηριότητα			9.541,30		9.541,30

Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα				
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	1.428,77		1.428,77	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου				
Ναυτικό εισόδημα				
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	1.428,79		10.970,09	9.541,30
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	58.955,85			-58.955,85
Υπόλοιπο	1.428,79		10.970,09	9.541,30
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών Εκπτώσεις εισοδήματος	15.641,21		6.099,91	-9.541,30
Φορολογητέο εισόδημα	17.070,00		17.070,00	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά				
Συνολικό εισόδημα	1.428,79		10.970,09	9.541,30
Τεκμαρτό εισόδημα				
Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλλ.	17.070,00		17.070,00	

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλλ.

Ποσό εισφοράς	111,54		111,54	
Εισφορά που παρακρατήθηκε				
Υπόλοιπο	111,54		111,54	

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	17.070,00		17.070,00		
Φόρος κλίμακας	3.755,40		3.755,40		
Μείον: Μειώσεις από το φόρο	1.900,00		314,33		1.585,67
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
Φόρος που αναλογεί	1.855,40		3.441,07		1.585,67
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Τόκους - Μερίσματα - Δικαιώματα					
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα					
γ) Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	10,66		10,66		
δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
ε) Αλλοδαπή προέλευση					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος	2.408,57		2.408,57		
β) Ειδικών περιπτώσεων					
3. Φόρος που καταβλήθηκε βάσει					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο φόρου (+/-)	-563,83		1.021,84		1.585,67
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος					
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	-563,83		1.021,84		1.585,67
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			792,84		792,84
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης*	111,54		111,54		
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
.....					
.....					
Συνολικά ποσά (+/-)	197,71		2.576,22		2.378,51

Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ			
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18 §1 ν. 3522/2006			
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	197,71	2.576,22	2.378,51
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή			
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	197,71	2.576,22	2.378,51

5.3 Επαναπροσδιορισμός καθαρών κερδών από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας φορολογικού έτους 2017

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, επαναπροσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα και εν συνεχεία μετά την αφαίρεση των λειτουργικών εξόδων τα καθαρά κέρδη από την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας της ελεγχόμενης ως εξής:

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ «Σχέσης της Τιμής Πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών»				
ΠΡΟΙΟΝΤΑ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 13%)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 24%)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
ΨΑΡΙΚΑ	146.351,24		118.025,20	118.025,20
ΠΟΤΑ, ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ, ΝΕΡΟ&ΣΥΝΑΦΗ	59.173,00	6.889,38	41.441,94	48.331,32
ΣΥΝΟΛΟ	205.524,24	6.889,38	159.467,14	166.356,52

ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ	0117-1217 Δήλωσης	0117-1217 Ελέγχου
Έσοδα		
Παραγωγική δραστηριότητα		
Πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών	96.961,66	166.356,52
Σύνολο Εσόδων	96.961,66	166.356,52
Υλικά Παραγωγής		
(α) Πρώτες ύλες και λοιπά υλικά		
Αγορές πρώτων υλών και υλικών χρήσης (καθαρό ποσό)	96.296,86	96.296,86
Κόστος αναλώσεων πρώτων υλών και λοιπών υλικών	96.296,86	96.296,86
(β) Προϊόντα και παραγωγή σε εξέλιξη		
(γ) Λοιπά έξοδα παραγωγής		
Κόστος πωληθέντων παραγωγικής δραστηριότητας (α+β+γ)	96.296,86	96.296,86
Έξοδα		
Παροχές σε εργαζόμενους	12.600,95	12.600,95
Διάφορα λειτουργικά έξοδα	21.278,08	21.278,08
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	462,53	462,53
Αποσβέσεις	1.974,49	1.974,49
Σύνολο Εξόδων	36.316,05	36.316,05
Αποτελέσματα προ φόρων	-35.651,25	33.743,61
Πλέον: προσωρινές διαφορές μεταξύ ΕΛΠ - Φορολογικής Βάσης	3.649,10	3.649,10
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες	10.691,28	10.691,28
ΣΥΝΟΛΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Συνολικά Καθαρά Αποτελέσματα	-21.310,87	48.083,99

5.4 Προσδιορισμός φορολογητέου εισοδήματος/φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	760,00		760,00		

Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,27	0,14	0,27	0,14	
Επιχειρηματική δραστηριότητα			48.083,99		48.083,99
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα					
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις		3.210,26		3.210,26	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου					
Ναυτικό εισόδημα					
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	760,27	3.210,40	48.844,26	3.210,40	48.083,99
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	21.310,87				-21.310,87
Υπόλοιπο	760,27	3.210,40	48.844,26	3.210,40	48.083,99
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών Εκπτώσεις εισοδήματος	2.097,11				-2.097,11
Φορολογητέο εισόδημα	2.857,38	3.210,40	48.844,26	3.210,40	45.986,88
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά		2.217,60		2.217,60	
Συνολικό εισόδημα	760,27	5.428,00	48.844,26	5.428,00	48.083,99
Τεκμαρτό εισόδημα					
Εισόδημα επιβολής ειδ. εισφοράς αλλ.	2.857,38	5.428,00	48.844,26	5.428,00	45.986,88

Ανάλυση οφειλόμενης εισφοράς αλλ.

Ποσό εισφοράς			1.989,32		1.989,32
Εισφορά που παρακρατήθηκε					
Υπόλοιπο			1.989,32		1.989,32

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΛΠ.

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	2.857,38	3.210,40	48.844,26	3.210,40	45.986,88
Φόρος κλίμακας	575,40	706,28	14.751,84	706,28	14.176,44
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		706,26		706,26	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων					
Φόρος που αναλογεί	575,40	0,02	14.751,84	0,02	14.176,44
Β. Μείον					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Τόκοι - Μερίσματα - Δικαιώματα	0,03	0,02	0,03	0,02	
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα					
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 (+/-)	575,37		14.751,81		14.176,44
Γ. Πλέον					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος	461,36		461,36		
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	1.036,73		15.213,17		14.176,44
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			7.088,22		7.088,22
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης*			1.989,32		1.989,32
Τέλος επιτηδεύματος	650,00		650,00		

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
.....				
...				
Συνολικά ποσά (+/-)	1.686,73	24.940,71	23.253,98	
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ				
Διαφορά συμψηφισμού. Ποσό άρθρου 18 §1 ν. 3522/2006				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.686,73	24.940,71	23.253,98	
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.686,73	24.940,71	23.253,98	

6. ΕΠΑΝΑΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.

Ο έλεγχος επαναπροσδιορίζει τις φορολογητέες εκροές κατά την ίδια μεθοδολογία του προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων στη φορολογία εισοδήματος, ήτοι με έμμεσες τεχνικές και συγκεκριμένα με τη μέθοδο Σχέσης της Τιμής Πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, όπως αναλύεται παρακάτω:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2016-31/12/2016								
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ «Σχέσης της Τιμής Πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών»								
ΠΡΟΙΟΝΤΑ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 13%)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 23%)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 24%)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. 13%	Φ.Π.Α. 23%	Φ.Π.Α. 24%
ΨΑΡΙΚΑ	139.181,49		71.288,08	41.529,96	112.818,04		16.396,26	9.967,19
ΠΟΤΑ, ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ ΝΕΡΟ&ΣΥΝΑΦΗ	45.447,00	5.569,91	20.053,98	11.682,75	37.306,64	724,09	4.612,41	2.803,86
ΧΟΝΤΡΙΚΗ ΠΩΛΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ			2.313,78	947,00			532,17	227,28
ΣΥΝΟΛΟ	184.628,49	5.569,91	93.655,84	54.159,71	150.124,68	724,09	21.540,84	12.998,33

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2017-31/12/2017						
ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ ΜΕ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΜΕΘΟΔΟΥ «Σχέσης της Τιμής Πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών»						
ΠΡΟΙΟΝΤΑ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ ΜΕ ΦΠΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 13%)	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΟΥΜΕΝΩΝ ΕΙΔΩΝ (-ΦΠΑ 24%)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α. 13%	Φ.Π.Α. 24%
ΨΑΡΙΚΑ	146.351,24		118.025,20	118.025,20		28.326,05
ΠΟΤΑ, ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ, ΝΕΡΟ&ΣΥΝΑΦΗ	59.173,00	6.889,38	41.441,94	48.331,32	895,62	9.946,06
ΣΥΝΟΛΟ	205.524,25	6.889,38	159.467,14	166.356,52	895,62	38.272,11

Συγκεντρωτικά, με βάση τα αριθμητικά δεδομένα του ελέγχου, η φορολογητέα αξία, ο φόρος και η εκκαθάριση αυτού απεικονίζεται για την ελεγχόμενη περίοδο, στον παρακάτω πίνακα:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ - ΕΚΡΟΩΝ	0117-1217 Ελέγχου	0116-1216 Ελέγχου
ΕΚΡΟΕΣ		
Αξία φορολογητέων εκροών - 13%	6.889,38	5.569,91
Αξία φορολογητέων εκροών - 23%		93.655,84
Αξία φορολογητέων εκροών - 24%	159.467,14	54.159,71
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εκροών	166.356,52	153.385,46
Φόρος εκροών - 13%	895,62	724,09
Φόρος εκροών - 23%		21.540,85

Φόρος εκροών - 24%	38.272,11	12.998,34
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εκροών	39.167,73	35.263,28
ΕΙΣΡΟΕΣ		
Αγορές και δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας	109.780,79	101.693,02
ΣΥΝΟΛΟ Αξίας φορολογητέων εισροών	109.780,79	101.693,02
ΦΟΡΟΣ αγορών και δαπανών στο εσωτερικό της χώρας	18.898,61	17.248,12
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (από 04/2015)	18.898,61	17.248,12
ΣΥΝΟΛΟ Φόρου εισροών	18.898,61	17.248,12
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	4.342,13	905,39
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη	0,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	0,00	129,93
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 316, 317, 318)	0,00	0,29
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	23.240,74	18.283,73
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	0,06	53,29
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	23.240,68	18.230,44
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,00	0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή) - ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 314-2)	39.167,73	35.263,28
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 323)	0,00	0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 322)	23.240,68	18.230,44
ΔΙΑΦΟΡΑ	15.927,05	17.032,84
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο	15.927,05	17.032,84
ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00	0,00
Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	15.927,05	17.032,84

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται **μερικώς δεκτοί** όσον αφορά το εισόδημα και το ΦΠΑ των υπό κρίση φορολογικών ετών 2016 και 2017, σύμφωνα με το ως άνω σαφές και εμπειριστατωμένο πόρισμα που μας απέστειλε το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής επί της επί της με αριθ.πράξης αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, και την τροποποίηση σύμφωνα με τα ανωτέρω :

α) της υπ αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	15.849,67 €	1.585,67 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	7.924,84 €	792,84 €
Εισφορά αλληλεγγύης	2.384,36 €	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.158,87 €	2.378,51 €

β) της υπ αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	33.615,86 €	14.176,44 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	16.807,93 €	7.078,22 €
Εισφορά αλληλεγγύης	5.634,87 €	1.989,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.058,66 €	23.253,98 €

γ) της υπ αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	27.173,22 €	17.032,84 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	13.586,61 €	8.516,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.759,83 €	25.549,26 €

δ) της υπ αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	25.917,43 €	15.927,05 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	12.958,72 €	7.963,53 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	38.876,15 €	23.890,58 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.