



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-05-2023

Αριθμός Απόφασης: 1404

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

e-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....κατοίκου ....., κατά των κατωτέρω πράξεων, που εξέδωσε ο προϊστάμενος του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

✓ με αρ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

✓ με αρ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

✓ με αρ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016.

✓ με αρ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017.

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

6. Τις απόψεις του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

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

### **Σύντομο Ιστορικό**

Με την υπ' αριθ. ....εντολή ελέγχου, σε αντικατάσταση της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α για τα έτη 2016 – 2017 και συνετάγησαν οι από .....εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α και καταλογίστηκαν τα κατωτέρω:

α/α	Αριθμός Ημ/νία πράξης -	Οριστική πράξη	Φορ. Έτος	Διαφορά φορολογ. βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο άρθ.58 ΚΦΔ	Εισφορά αλληλεγγύης	Σύνολο φόρου προς βεβαίωση
1	..... .....	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2016	<b>12.411,87€</b>	2.730,61€	1.365,31€	9,06€	<b>4.104,98€</b>
2	..... ..... ..... .....	Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος	2017	<b>7.403,32€</b>	3.508,33€	1.754,17€	95,77€	<b>5.358,27€</b>
3	..... ..... ..... .....	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2016	<b>10.551,97€</b>	4.203,25€	2.101,63€		<b>6.304,88€</b>
4	..... ..... .....	Διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.	2017	<b>11.044,03€</b>	4.272,53€	2.136,27€		<b>6.408,80€</b>

Η προσφεύγουσα τηρεί απλογραφικά βιβλία, υπάγεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., λειτουργεί με τη μορφή ατομικής επιχείρησης με επαγγελματική έδρα επί της οδού ..... Κατά τις ελεγχόμενες περιόδους είχε ως κύριο αντικείμενο εργασιών τις υπηρεσίες ηθοποιού ενώ τα έσοδα της προέρχονταν εξολοκλήρου από την δευτερεύουσα δραστηριότητά της που αφορά τις υπηρεσίες παιδότοπου επί του υποκαταστήματος επί της οδού ..... εντός του οποίου λειτουργούσε κυλικείο.

Μετά την ανωτέρω εντολή ελέγχου, η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή του άρθρου 26 του ΚΦΔ και της με αριθ. πρωτ. Α. 1265/27-12-2021 (ΦΕΚ Β' 6278/29-12-2021) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. όπως αυτή τροποποιήθηκε με την με αρ. πρωτ Α. 1071/30-05-2022 (ΦΕΚ Β' 2783/03-06-2022), διενεργήθηκε μερικός έλεγχος (γραφείου) για την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. σύμφωνα με την Απόφαση του Διοικητή

Α.Α.Δ.Ε. Α.1293/2019 (Β' 3085/23-7-2019). Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην οικεία πρόσκληση μέχρι την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το δηλούμενο ατομικό εισόδημά της δεν επαρκεί για την κάλυψη των πραγματικών δαπανών διαβίωσης, προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημά της, τις εκροές και τα φορολογητέα κέρδη με έμμεσες τεχνικές ελέγχου και συγκεκριμένα με την μέθοδο της αρχής των αναλογιών.

Συντάχθηκε το με αριθμό .....Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με αριθμό .....για το 2016 και .....για το έτος 2017 και οι προσωρινές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αριθμό ..... για το έτος 2016 και ..... για το έτος 2017. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα βιβλία και στοιχεία που προσκόμισε βάσει του με αρ. πρωτ. .... πρακτικού συνάντησης της προσφεύγουσας με την αρμόδια φορολογική αρχή και κατόπιν αυτού εκδόθηκαν οι οριστικές προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Παραβίαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας λόγω μη έκδοσης αιτιολογημένης απόφασης για την επιλογή της εφαρμοσθείσας μεθόδου ελέγχου (αρχή αναλογιών).
2. Παράνομη μη αναγνώριση της έκπτωσης από το φορολογητέο εισόδημα των τιμολογίων του προμηθευτή .....
3. Έλλειψη αιτιολογίας των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων φόρου εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2016-2017- ασαφής προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ**

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1094/7.4.2014: «Όταν διενεργείται προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού, εφαρμόζεται η τεχνική ελέγχου που επιλέγεται με αιτιολογημένη απόφαση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου που εκδίδεται από κοινού με τον υποδιευθυντή και τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, μετά από εισήγηση του υπαλλήλου που φέρει την εντολή ελέγχου, αξιολογώντας τα στοιχεία που η ελεγκτική υπηρεσία έχει στη διάθεσή της».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 της Α. 1008/2020 αναφέρεται ότι: «Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύναται να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές ελέγχου, που ορίζονται με την παρούσα απόφαση, οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, συντρέχουν οι προϋποθέσεις για να εφαρμοστούν οι σχετικές διατάξεις και να προσδιοριστεί το εισόδημα της προσφεύγουσας με τις έμμεσες τεχνικές ελέγχου, καθώς διαπιστώθηκε ότι δεν επαρκούν τα δηλωθέντα εισοδήματά της να καλύψουν τις πραγματικές της δαπάνες διαβίωσης. Κατόπιν τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών, (περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ) η οποία επιλέχθηκε ως η ενδεδειγμένη βάσει των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της υπό κρίση υπόθεσης και αναλύεται στην ενότητα επτά (7) (ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ) των οικείων εκθέσεων ελέγχου. Όπως αναφέρεται σε αυτές: «Για την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών επιλέχθηκε κατόπιν εισήγησης του αρμόδιου ελεγκτή η μέθοδος έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 Αρχή των αναλογιών με την αξιοποίηση των διαθέσιμων δεδομένων - πληροφοριών. Από την επισκόπηση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για την ελεγχόμενη επιχείρηση για την υπό κρίση περίοδο

διαπιστώθηκε ότι τα έσοδά της προέρχονται αποκλειστικά και για τις δύο ελεγχόμενες χρήσεις από τη λειτουργία παιδότοπου...». Εγκρίθηκε η από ..... εισήγηση του ελεγκτή από τον προϊστάμενο του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις η οποία περιλαμβάνει τους λόγους εισήγησης και τις σχετικές επισημάνσεις. Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη έκδοσης απόφασης έγκρισης του Προϊσταμένου του 2<sup>ου</sup> ΕΛΚΕ Αττικής για την επιλογή της μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης, απορρίπτεται.

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε το υπ' αριθμό .....Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. που κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα, με τα οποία ενημερώθηκε για τις διαπιστώσεις του ελέγχου και τον προσδιορισμό του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους (ενότητα 3.1) και κλήθηκε να υποβάλλει τις απόψεις της εντός είκοσι (20) ημερών. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στις ..... με το με αρ. πρωτ. .... πρακτικό συνάντησης όπου προσκόμισε βιβλία και στοιχεία μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της, αναφορικά με την παραβίαση αρχής ουσιώδους τύπου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ**

Επειδή, αρχικά η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του ελέγχου και δεν προσκόμισε τα παραστατικά για τις ελεγχόμενες περιόδους. Όπως αναφέρει και η οικεία έκθεση ελέγχου: «Από τα στοιχεία των καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για την ελεγχόμενη επιχείρηση για την υπό κρίση περίοδο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη έχει δηλώσει και τη διενέργεια συναλλαγών με φερόμενο προμηθευτή με επωνυμία ..... ύψους 7.188,20€ πλέον Φ.Π.Α. 1.670,93€ με 82 φορολογικά στοιχεία για το 2016 και ύψους 6.782,75€ πλέον Φ.Π.Α. 1.622,02€ με 78 φορολογικά στοιχεία. Ωστόσο, ο προμηθευτής αυτός δεν έχει υποβάλλει τις αντίστοιχες καταστάσεις ως αντισυμβαλλόμενος της ελεγχόμενης για τα ελεγχόμενα έτη, ενώ δεν έχει υποβάλλει ούτε δηλώσεις εισοδήματος ούτε και δηλώσεις ΦΠΑ για τα έτη 2016 και 2017. Ο έλεγχος κατόπιν της και μη προσκόμισης – μη επίδειξης από την ελεγχόμενη των παραστατικών από τον προμηθευτή ..... σε συνδυασμό με τις παραπάνω διαπιστώσεις, αποφαίνεται ότι, οι δηλωθείσες δαπάνες με αυτές με τα δηλωθέντα παραστατικά, δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν.4172/2013 για να χαρακτηριστούν ως εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες και να μειώσουν τα φορολογητέα κέρδη της ελεγχόμενης καθώς δεν προκύπτει ότι αφορούν πραγματικές συναλλαγές που έχουν εγγραφεί στα τηρούμενα βιβλία και έγιναν προς το συμφέρον της επιχείρησης.»

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε μετά την έκδοση του σημειώματος διαπιστώσεων τα τιμολόγια του ανωτέρω προμηθευτή και σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου: «Από τα προσκομισθέντα τιμολόγια του παραπάνω προμηθευτή προκύπτει ότι αυτά έχουν εκδοθεί με φερόμενη ως έδρα του προμηθευτή την διεύθυνση ..... Όμως, η διεύθυνση αυτή είναι διαφορετική από τη δηλωθείσα διεύθυνση στο μητρώο της υπηρεσίας μας για τον παραπάνω προμηθευτή (.....), ενώ από έλεγχο στα πληροφοριακά συστήματα της υπηρεσίας μας και στις δηλώσεις πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακινήτων δεν προκύπτει να υπάρχει μισθωτήριο για την έδρα της παραπάνω επιχείρησης. Επιπρόσθετα, από έλεγχο του μητρώου της υπηρεσίας μας προκύπτει ότι ο φερόμενος ως πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της παραπάνω εταιρείας ..... έχει αποβιώσει από τις 06/05/2017, χωρίς να έχει δηλωθεί άλλος πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος στην παραπάνω επιχείρηση. Επιπρόσθετα, η δηλωθείσα στο ΓΕΜΗ ιστοσελίδα της επιχείρησης (.....) είναι εκτός λειτουργίας και η εταιρεία έχει διαγραφεί από το εμπορικό μητρώο στις ..... λόγω μη δημοσίευσης οικονομικών καταστάσεων. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω αλλά και το γεγονός ότι η επιχείρηση

..... δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ για τα έτη 2016 και 2017, όπως και το γεγονός ότι δεν έχει υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία για τα έτη 2016 και 2017, ο έλεγχος κρίνει ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την έκπτωση των παραπάνω τιμολογίων από το φορολογητέο εισόδημα, ύψους 7.188,20€ πλέον Φ.Π.Α. 1.670,93€ με 82 φορολογικά στοιχεία για το 2016 και ύψους 6.782,75€ πλέον Φ.Π.Α. 1.622,02€ με 78 φορολογικά στοιχεία για το 2017.»

**Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του ΚΦΕ, οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

«Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

- α) τόκοι από δάνεια που λαμβάνει η επιχείρηση από τρίτους, εκτός από τα τραπεζικά δάνεια, μικροχρηματοδοτήσεις που λαμβάνουν οι δικαιούχοι της παρ. 1 του άρθρου 15 για τη χορήγηση μικροχρηματοδοτήσεων, διατραπεζικά δάνεια, καθώς και τα ομολογιακά δάνεια που εκδίδουν ανώνυμες εταιρείες και τα χρεωστικά ομόλογα που εκδίδουν πιστωτικοί συνεταιρισμοί που λειτουργούν ως πιστωτικά ιδρύματα κατά το μέτρο που υπερβαίνουν τους τόκους που θα προέκυπταν εάν το επιτόκιο ήταν ίσο με το επιτόκιο των δανείων αλληλόχρεων λογαριασμών προς μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, όπως αυτό αναφέρεται στο στατιστικό δελτίο οικονομικής συγκυρίας της Τράπεζας της Ελλάδος για την πλησιέστερη χρονική περίοδο πριν την ημερομηνία δανεισμού,
- β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής,
- γ) οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές,
- δ) προβλέψεις εκτός των οριζομένων στο άρθρο 26,
- ε) πρόστιμα και ποινές, περιλαμβανομένων των προσαυξήσεων,
- στ) Η παροχή αμοιβών σε χρήμα ή είδος που συνιστούν ποινικό αδίκημα,
- ζ) ο φόρος εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων του τέλους επιτηδεύματος και των έκτακτων εισφορών, που επιβάλλεται για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε., καθώς και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που αναλογεί σε μη εκπιπόμενες δαπάνες, εφόσον δεν είναι εκπεστέος ως Φ.Π.Α. εισροών,
- η) το τεκμαρτό μίσθωμα της παραγράφου 2 του άρθρου 39 σε περίπτωση ιδιόχρησης κατά το μέτρο που υπερβαίνει το τρία τοις εκατό (3%) επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου,
- θ) οι δαπάνες για την οργάνωση και διεξαγωγή ενημερωτικών ημερίδων και συναντήσεων που αφορούν στη σίτιση και διαμονή πελατών ή εργαζομένων της κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,
- ι) οι δαπάνες για τη διεξαγωγή εορταστικών εκδηλώσεων, σίτισης και διαμονής φιλοξενούμενων προσώπων κατά το μέτρο που υπερβαίνουν το ποσό των τριακοσίων (300) ευρώ ανά

συμμετέχοντα και κατά το μέτρο που η συνολική ετήσια δαπάνη υπερβαίνει το μισό τοις εκατό (0,5%) επί του ετήσιου ακαθάριστου εισοδήματος της επιχείρησης,

ια) οι δαπάνες ψυχαγωγίας. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογούμενου έχει ως κύριο αντικείμενο την παροχή υπηρεσιών ψυχαγωγίας και οι δαπάνες αυτές πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της δραστηριότητας αυτής,

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες και

ιγ) το σύνολο των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος μη συνεργάσιμο ή που υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Κ.Φ.Ε., εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν αποκλείει την έκπτωση των δαπανών που καταβάλλονται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

ιδ) Οι δαπάνες που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 4172/2013, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιε) Οι δαπάνες ενοικίων, εφόσον η εξόφλησή τους δεν έχει πραγματοποιηθεί με τη χρήση ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής ή μέσω παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

ιστ) Χρηματικά ποσά ή άλλα ανταλλάγματα που τυχόν καταβλήθηκαν άμεσα ή έμμεσα για μη εξουσιοδοτημένη πώληση διαφημιστικού τηλεοπτικού χρόνου.»

**Επειδή**, ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 για την έκπτωση των τιμολογίων από το φορολογητέο εισόδημά της προσφεύγουσας και την συμπερίληψη των τιμολογίων στις φορολογητέες εισροές της αφού έγιναν για τον σκοπό της επιχειρηματικής της δραστηριότητας ήτοι την προμήθεια και μεταφορά των προϊόντων της στο κυλικείο του παιδότοπου, έγιναν εγγραφές στα βιβλία βάσει των δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν μετά το σημείωμα διαπιστώσεων και δεν εμπίπτουν στην κατηγορία των δαπανών του άρθρου 23 του ν. 4172/2013. Επίσης, η αξία των τιμολογίων ήταν κάτω των 500,00 ευρώ και η εξόφλησή τους έγινε με μετρητά.

**Επειδή**, από την οικεία έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την μη αναγνώριση προς έκπτωση των ανωτέρω τιμολογίων από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, με συνέπεια να μην αποδεικνύεται η συνδρομή των κατά νόμο προϋποθέσεων που απαιτούνται, για τη θεώρηση του ποσού αυτού ως λογιστική διαφορά.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επομένως, ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

#### **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» παρ. 2 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η

**Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».**

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:**

**«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.**

**4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».**

**Επειδή, τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στην σχετική έκθεση ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης (φύλλου ελέγχου), δια της οποίας επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο, δυνάμενο να στηρίξει και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά, την εγγραφή.**

**Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).**

**Επειδή, πέραν των προαναφερόμενων λογιστικών διαφορών, οι από .....οικείες εκθέσεις ελέγχου της αρμόδιας φορολογικής αρχής βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις τεκμηριώνουν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και διαλαμβάνονται τα κύρια πραγματικά περιστατικά (5. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΠΑΡΟΝΤΟΣ ΕΛΕΓΧΟΥ, 7. ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ - ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ) που αποτελούν την αιτιολογία της πράξης.**

**Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για αδιευκρίνιστες και αναιτιολόγητες εκθέσεις μερικού ελέγχου που δεν προσδιορίζουν την μέθοδο προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματός της χαρακτηρίζεται ως αβάσιμος.**

**Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167/23-7-2013), ορίζουν, ότι: «Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων**

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, με την Α. 1293/2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.** καθορίστηκε το πρόγραμμα ελέγχου προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά. Ειδικότερα, με το άρθρο 11 της ως άνω απόφασης, ορίστηκε ότι ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχου.

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

«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 ΚΦΔ (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 ΚΦΔ μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης..

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 ΚΦΔ, 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 ΚΦΔ 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 ΚΦΔ.

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ΚΦΔ, 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 ΚΦΔ

### **2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών**

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

Κατόπιν επαλήθευσης του κόστους πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών και ανάλυσης στοιχείων και πληροφοριών από το ελεγχόμενο πρόσωπο ή και από τρίτες πηγές, προσδιορίζεται με αξιόπιστο τρόπο το πραγματικό περιθώριο μικτού κέρδους, το οποίο εφαρμοζόμενο στο κόστος πωληθέντων/παρεχόμενων υπηρεσιών, οδηγεί στον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου.

Η υπόψη μέθοδος εφαρμόζεται ιδίως σε επιχειρήσεις των οποίων το απόθεμα είναι ελεγχόμενο ή μπορεί να προσδιοριστεί με αξιόπιστο τρόπο ή οι αγορές μπορούν εύκολα να κατανέμονται σε ομάδες με το ίδιο ή παρόμοιο ποσοστό περιθωρίου κέρδους.

**Ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα με την χρήση της αρχής των αναλογιών δύναται να γίνει και με την χρήση άλλων αναλογικών σχέσεων, εκτός του περιθωρίου μικτού κέρδους, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές αναλογίες προκύπτουν με αξιόπιστο τρόπο.**

Περαιτέρω, η μέθοδος της αρχής των αναλογιών, εκτός του προσδιορισμού των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, δύναται να εφαρμοσθεί και για τον προσδιορισμό των εκροών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, με τη χρήση αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκροών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.

## **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 θέμα: “Παροχή οδηγιών σχετικά με την εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ΚΦΔ»**

**«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 ΚΦΔ.**

**Ειδικότερα: ....**

### **A. Μέθοδος της αρχής των αναλογιών**

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

**Για την εφαρμογή της τεχνικής της αρχής των αναλογιών, μετά την ανάλυση των πωλήσεων και/ή του κόστους των πωλήσεων, προσδιορίζεται μια αξιόπιστη αναλογία (σχέση) η οποία εφαρμόζεται σε μία, γνωστή εκ των προτέρων, βάση (ενδεικτικά στο κόστος πωληθέντων) και**

έτσι προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του φορολογουμένου. Η ορθότητα του αποτελέσματος της τεχνικής αυτής βασίζεται στην αξιοπιστία των αναλογιών που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Ειδικότερα:

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

(β) Σε περίπτωση που δεν καθίσταται δυνατός ο καθορισμός των αναλογιών σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση, ποσοστά και δείκτες δύναται να προκύψουν και με βάση δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων. Στην περίπτωση αυτή ο έλεγχος δύναται να αναπροσαρμόζει τα εν λόγω ποσοστά και τους δείκτες, λαμβάνοντας υπόψη τα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης και ιδίως τον τύπο του εμπορεύματος, τη γεωγραφική θέση της επιχείρησης, το μέγεθός της, την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο, τη γενικότερη εμπορική πολιτική, ώστε οι αναλογίες που τελικά θα εφαρμοσθούν για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα να ανταποκρίνονται στα χαρακτηριστικά του ελεγχόμενου προσώπου.

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

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

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

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

Επειδή επομένως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013 (άρθρο 2). Συνεπώς, το εισόδημα της προσφεύγουσας 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 αρχής αναλογιών η οποία επιλέχθηκε ως η ενδεδειγμένη βάση των ιδιαίτερων χαρακτηριστικών της υπό κρίση υπόθεσης.

**Επειδή**, ο έλεγχος εντόπισε δύο επιχειρήσεις με παρόμοιο αντικείμενο εργασιών και εφάρμοσε τον μέσο όρο των αναλογιών περιθωρίου μικτού κέρδους τους για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 στο κόστος πωληθέντων της προσφεύγουσας όπως αναλύεται και στην ενότητα 7.4 των οικείων εκθέσεων ελέγχου. Μετά την προσκόμιση των στοιχείων της προσφεύγουσας ο έλεγχος μείωσε τους προαναφερόμενους συντελεστές κατά 10% (ενότητα 11.2 των οικείων εκθέσεων ελέγχου). Ο έλεγχος επιμέρισε επίσης το κόστος πωληθέντων για το έτος 2017 σε κόστος πωληθέντων εμπορευμάτων και υπηρεσιών της προσφεύγουσας με την αναλογία που είχε χρησιμοποιήσει η ίδια για το 2016 και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδά της.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 7 της **A. 1008/2020** αναφέρεται ότι: «Εφόσον με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου, τα έσοδα αυτά, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες πραγματοποιείται σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για κάθε φορολογία».

Κατόπιν αυτών,

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., και συγκεκριμένα:

A) την τροποποίηση της με αρ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

B) την τροποποίηση της με αρ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Γ) την τροποποίηση της με αρ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016.

Δ) την τροποποίηση της με αρ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017.

**Τελικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:**

Κατόπιν αυτών αποφασίζουμε όπως οι συνολικά καταλογιζόμενες λογιστικές διαφορές προσδιορισθούν ως ακολούθως:

Περιγραφή Λογαριασμού	Λογιστικές Διαφορές	
	2016	2017
Μη εκπιπόμενες δαπάνες	0,00€	0,00
<b>Σύνολο</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>

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

1. Η με αριθμό .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016

**Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους 2016**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι - Μερισίματα - Δικαιώματα	0,09€		0,09€		0,09€	
Μερισίματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα						
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13						
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιοματικών εμπορικού Ναυτικού						
β) Κατώτερου πληρώματος						
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>0,09€</b>		<b>0,09€</b>		<b>0,09€</b>	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	18.056,13€		18.056,13€		18.056,13€	
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>0,09€</b>		<b>18.056,22€</b>		<b>18.056,22€</b>	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών			12.411,87€		12.411,87€	
Εκπτώσεις εισοδήματος						
<b>Φορολογητέο Εισόδημα</b>	<b>0,09€</b>		<b>12.411,96€</b>		<b>12.411,96€</b>	
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών						
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>0,09€</b>		<b>12.411,96€</b>		<b>12.411,96€</b>	
<b>Τεκμαρτό Εισόδημα</b>						
<b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.</b>	<b>0,09€</b>		<b>12.411,96€</b>		<b>12.411,96€</b>	

**Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους 2016**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	0,09€		12.411,96€		12.411,96€		12.411,87€
Φόρος Κλίμακας	<b>0,01€</b>		<b>2.730,62€</b>		<b>2.730,62€</b>		<b>2.730,61€</b>
Μειώσεις από το φόρο							
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων							
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>0,01€</b>		<b>2.730,62€</b>		<b>2.730,62€</b>		<b>2.730,61€</b>
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	0,01€		0,01€		0,01€		
<b>Υπόλοιπο Κύριου Φόρου</b>			<b>2.730,61€</b>		<b>2.730,61€</b>		2.730,61€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
<b>Σ ύ ν ο λ ο</b>			<b>2.730,61€</b>		<b>2.730,61€</b>		<b>2.730,61€</b>
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			9,06€		9,06€		<b>9,06€</b>
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	1.250,00€		1.250,00€		1.250,00€		
<b>Σ ύ ν ο λ ο</b>	<b>1.250,00€</b>		<b>3.989,67€</b>		<b>3.989,67€</b>		<b>2.739,67€</b>
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			1.365,31€		1.365,31€		<b>1.365,31€</b>
<b>Συνολικό Ποσό</b>	<b>1.250,00€</b>		<b>5.354,98€</b>		<b>5.354,98€</b>		<b>4.104,98€</b>
Ποσό που επιστράφηκε							
<b>Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο</b>	<b>1.250,00€</b>		<b>5.354,98€</b>		<b>5.354,98€</b>		<b>4.104,98€</b>

2. Η με αριθμό .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017

Φορολογητέα εισοδήματα Φορολογικού Έτους				2017		
ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
Ακίνητη Περιουσία						
Τόκοι	0,04€		0,04€		0,04€	
Μερίσματα						
Δικαιώματα						
Ατομική Επιχειρηματική Δραστ/τητα			2.795,09€			
Εισόδημα του άρθρου 21 § 4 ν.4172/13						
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία - Συντάξεις	92,72€		92,72€		92,72€	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό Εισόδημα						
α) Αξιοματικών εμπορικού Ναυτικού						
β) Κατώτερου πληρώματος						
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>92,76€</b>		<b>2.887,85€</b>		<b>92,76€</b>	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	15.035,97€		15.035,97€		15.035,97€	
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>92,76€</b>		<b>2.887,85€</b>		<b>92,76€</b>	
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	8.857,24€		13.465,47€		16.260,56€	
Εκπτώσεις εισοδήματος						
<b>Φορολογητέο Εισόδημα</b>	<b>8.950,00€</b>		<b>16.353,32€</b>		<b>16.353,32€</b>	
Απαλασσόμενα επιχειρημ. Δραστηριότητας						
Αυτοτελή φορολογηθ.ποσά και φόρος αυτών						
<b>Συνολικό Εισόδημα</b>	<b>8.950,00€</b>		<b>16.353,32€</b>		<b>16.353,32€</b>	
<b>Τεκμαρτό Εισόδημα</b>					16.260,56€	
<b>Εισόδημα επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλ.</b>	<b>8.950,00€</b>		<b>16.353,32€</b>		<b>16.353,32€</b>	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση φόρου εισοδήματος & εισφ. αλληλεγγύης φορ. έτους						2017	
ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Φορολογητέο Εισόδημα	8.950,00€		16.353,32€		16.353,32€		7.403,32€
Φόρος Κλίμακας	<b>1.969,00€</b>		<b>3.597,73€</b>		<b>3.597,73€</b>		<b>1.628,73€</b>
Μειώσεις από το φόρο	1.900,00€		20,40€		1.900,00€		
Πλέον:Επιβάρυνση Αποδείξεων					27,39€		27,39€
<b>Φόρος που αναλογεί</b>	<b>69,00€</b>		<b>3.577,33€</b>		<b>1.725,12€</b>		<b>1.656,12€</b>
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.							
<b>Υπόλοιπο Κύριου Φόρου</b>	<b>69,00€</b>		<b>3.577,33€</b>		<b>1.725,12€</b>		1.656,12€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ.Επομ.έτους							
<b>Σ ύ ν ο λ ο</b>	<b>69,00€</b>		<b>3.577,33€</b>		<b>1.725,12€</b>		<b>1.656,12€</b>
Ποσό Εισφοράς Αλληλεγγ.			95,77€		95,77€		<b>95,77€</b>
Μείον: Εισφορά παρακρατηθ.							
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος κλπ	1.250,00€		1.250,00€		1.250,00€		
<b>Σ ύ ν ο λ ο</b>	<b>1.319,00€</b>		<b>4.923,10€</b>		<b>3.070,89€</b>		<b>1.751,89€</b>
Πρόστιμο ανακριβείας/μη υποβολής άρθ.58 ν.4174/2013			1.754,17€		828,06€		<b>828,06€</b>
<b>Συνολικό Ποσό</b>	<b>1.319,00€</b>		<b>6.677,27€</b>		<b>3.898,95€</b>		<b>2.579,95€</b>
Ποσό που επιστράφηκε							
<b>Γ ε ν ι κ ό Σ ύ ν ο λ ο</b>	<b>1.319,00€</b>		<b>6.677,27€</b>		<b>3.898,95€</b>		<b>2.579,95€</b>

3. Η με αριθμό .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2016.

ΑΝΑΛΥΣΗ 2016	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
Αξία φορολογητέων Εκροών	31.744,80 €	42.296,77 €	42.296,77 €	10.551,97 €
Αξία φορολογητέων Εισροών	21.187,82 €	21.187,82 €	21.187,82 €	0,00 €
Φόρος Εκροών	7.433,54 €	9.966,01 €	9.966,01 €	2.532,47 €

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ 2016</b>	<b>Δήλωσης</b>	<b>Ελέγχου</b>	<b>Απόφασης</b>	<b>Οριστική Φορολογική Υποχρέωση</b>
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	7.433,54 €	5.762,76 €	7.433,54 €	0,00 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο				0,00 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο		<b>4.203,25 €</b>	<b>2.532,47 €</b>	2.532,47 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%		<b>2.101,63 €</b>	<b>1.266,24 €</b>	<b>1.266,24 €</b>
<b>Σύνολο για καταβολή</b>		<b>6.304,88 €</b>	<b>3.798,71 €</b>	<b>3.798,71 €</b>

4. Η με αριθμό .....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., φορολογικού έτους 2017.

<b>ΑΝΑΛΥΣΗ 2017</b>	<b>Δήλωσης</b>	<b>Ελέγχου</b>	<b>Απόφασης</b>	<b>Οριστική Φορολογική Υποχρέωση</b>
Αξία φορολογητέων Εκροών	35.159,91 €	46.203,94 €	46.203,94 €	11.044,03 €
Αξία φορολογητέων Εισροών	21.246,23 €	21.246,23 €	21.246,23 €	0,00 €
Φόρος Εκροών	8.427,29 €	11.077,86 €	11.077,86 €	2.650,57 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	8.427,29 €	6.805,33 €	8.427,29 €	0,00 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο				0,00 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο		<b>4.272,53 €</b>	<b>2.650,57 €</b>	2.650,57 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ήτοι 50%		<b>2.136,27 €</b>	<b>1.325,29 €</b>	1.325,29 €
<b>Σύνολο για καταβολή</b>		<b>6.408,80 €</b>	<b>3.975,86 €</b>	<b>3.975,86 €</b>

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.