



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 862

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,  
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)  
Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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

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

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

**3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 ..... υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... με έδρα .κατά των:

Α) υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

Β) υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις:

Α) υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων,

Β) υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

- Με την υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 32.027,36 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 16.013,68 €, ήτοι συνολικό ποσό 48.041,04 €.

- Με την υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά χρεωστικού υπολοίπου 38.952,32€ πλέον προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> Κ.Φ.Δ. ποσού 19.476,16 €, ήτοι συνολικό ποσό 58.428,48€

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από ..... εκθέσεων μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. και Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν έκδοσης της υπ' αρ. .... εντολής μερικού ελέγχου της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. & ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων, για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Συνεπεία της ανωτέρω εντολής εκδόθηκαν οι υπ' αρ. .... οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ.

Κατά των ανωτέρω πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αρ. .... ενδικοφανή προσφυγή. Με την υπ' αρ. .... απόφαση της Υπηρεσίας μας, η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή. Ειδικότερα, επικυρώθηκαν οι πράξεις που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015 και ακυρώθηκαν οι πράξεις που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2016, λόγω τυπικής πλημμέλειας καθώς δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης για τα στοιχεία που προσκομίστηκαν από την προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2016. Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αρ. .... εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και προκειμένου να θεραπευτεί η ως άνω τυπική πλημμέλεια συντάχθηκε το υπ' αρ. .... αποδεικτικό παράδοσης, το ..... αποδεικτικό παραλαβής και η υπ' αρ. .... έκθεση κατάσχεσης. Επιπλέον, με την ως άνω εντολή ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2016 και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Από τον έλεγχο του τρόπου εξόφλησης των συναλλαγών διαπιστώθηκε ότι για συναλλαγές άνω των 500 ευρώ δεν προσκομίστηκαν τα παραστατικά εξόφλησης μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής για αγορές κρεάτων από την επιχείρηση με την επωνυμία ..... συνολικής καθαρής αξίας 35.123,35 €. Συνεπώς, οι εν λόγω δαπάνες, καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως λογιστικές διαφορές, βάσει του άρθρου 23 του ν.4172/2013.

Επιπλέον, σε δύο προληπτικούς ελέγχους που είχαν διενεργηθεί κατά το έτος 2016, είχε διαπιστωθεί η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα και είχαν επιβληθεί

πρόστιμα του άρθρου 58<sup>A</sup> του ΚΦΔ. Ως εκ τούτου κρίθηκε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Χανίων ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ. 1 περ. β' του άρθρου 28 του Ν.4172/2013 και αποφασίστηκε η εφαρμογή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και ειδικότερα με τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών για το φορολογικό έτος 2016.

Για την εφαρμογή της έμμεσης μεθόδου της αρχής των αναλογιών, ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις τιμές αγοράς που προέκυψαν από τα τιμολόγια δύο επιχειρήσεων:

1. από την επιχείρηση με την επωνυμία ..... από την οποία η προσφεύγουσα αγόραζε γύρο χοιρινό και γύρο κοτόπουλο και

2. από την επιχείρηση με την επωνυμία ..... από την οποία η προσφεύγουσα αγόραζε κατά κύριο λόγο αναψυκτικά και μπίρες.

Βάσει των προσκομισθέντων τιμολογίων, οι τιμές αγοράς προσδιορίστηκαν για την προσφεύγουσα εταιρεία για τον γύρο χοιρινό σε 3,20 € / κιλό και για τον γύρο κοτόπουλο σε 3,10 € / κιλό.

Σύμφωνα με στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο, κατά δήλωσή της ανά ένα (1) κιλό γύρο παρασκευάζονται περίπου επτά (7) πιτόγυρα ( 130 γραμ. - 150 γραμ. γύρο σε κάθε πίτα) και κάθε μερίδα γύρου περιέχει 300 - 350 γραμμάρια γύρου.

Η τιμή αγοράς των συνοδευτικών υλικών (πίτα, ντομάτα, πατάτες κ.λπ.) προσδιορίστηκε για το πιτόγυρο σε 0,15 λεπτά και για την μερίδα σε 0,25 λεπτά.

Οι συνολικές τιμές αγοράς προσδιορίστηκαν ως κάτωθι:

Πιτόγυρο με γύρο χοιρινό:  $0,45 \text{ €} (3,20 \text{ €} / 7) + 0,15 \text{ €} = 0,60 \text{ €}$

Πιτόγυρο με γύρο κοτόπουλο:  $0,44 \text{ €} (3,10 \text{ €} / 7) + 0,15 \text{ €} = 0,59 \text{ €}$

Μερίδα με γύρο χοιρινό:  $1,06 \text{ €} (3,20 \text{ €} / 3) + 0,25 \text{ €} = 1,31 \text{ €}$

Μερίδα με γύρο κοτόπουλο:  $1,03 \text{ €} (3,10 \text{ €} / 3) + 0,25 \text{ €} = 1,28 \text{ €}$

Ο έλεγχος επέλεξε τα ανωτέρω πιάτα, τα οποία αποτελούν τα κύρια πιάτα της προσφεύγουσας και όχι δευτερεύοντα πιάτα, στα οποία η αναλογία τιμής πώλησης προς τιμή αγοράς είναι μεγαλύτερη. Επίσης, τα παρακάτω είδη που χρησιμοποιήθηκαν για τον προσδιορισμό της αναλογίας της τιμής πώλησης προς την τιμή αγοράς είναι αυτά που παρουσίαζαν τη μεγαλύτερη συχνότητα αγορών, ήτοι επαναλαμβανόμενες αγορές σε μικρό χρονικό διάστημα χωρίς ύπαρξη αποθεμάτων. Οι τιμές πώλησης λήφθηκαν από τους τιμοκαταλόγους που προσκόμισε στον έλεγχο η προσφεύγουσα εταιρεία.

Ποτά (ανά μονάδα) & Φαγητό (ανά μερίδα)				
	Τιμή αγοράς άνευ Φ.Π.Α. (A)	Τιμή πώλησης άνευ Φ.Π.Α. (B)	Αναλογία τιμής πώλησης / τιμή αγοράς (B/A)	Μέση αναλογία τιμής πώλησης / τιμή αγοράς
Μπίρα Μύθος (Φιάλη)	0,89 €	2,82 €	3,16	2,85
Μπίρα Heineken (Φιάλη)	1,13 €	2,82 €	2,49	
Μπίρα Amstel (Φιάλη)	0,91 €	2,82 €	3,09	
Αναψυκτικά (Coca cola κουτάκι)	0,45 €	1,20 €	2,66	3,78
Πιτόγυρο με γύρο κοτόπουλο	0,59 €	2,09 €	3,54	
Πιτόγυρο με γύρο χοιρινό	0,60 €	1,93€	3,21	
Μερίδα με γύρο χοιρινό	1,31 €	5,24 €	4,00	
Μερίδα με γύρο κοτόπουλο	1,28 €	5,64 €	4,40	
Εύρος αναλογίας (B/A) σε φαγητά και ποτά	2,49 έως 4,40			

Περαιτέρω, ο έλεγχος αναγνώρισε ποσοστό φύρας 5% στα ποτά και 25% στα φαγητά αντιστοίχως, λαμβάνοντας υπόψη της συνθήκες λειτουργίας και το αντικείμενο δραστηριοποίησης της προσφεύγουσας.

Έτσι η αναλογία τιμής πώλησης / τιμή αγοράς των ποτών διαμορφώθηκε σε 2,70 (2,85 \* 0,95) και των φαγητών σε 2,83 (3,78 \* 0,75).

Στη συνέχεια, από τα στοιχεία των αγορών (κρεάτων και ποτών) προσδιορίστηκε το ποσοστό των ποτών επί του συνολικού τζίρου σε 40% και των φαγητών σε 60%.

Συνεπώς, η σταθμισμένη μέση αναλογία διαμορφώθηκε ως ακολούθως:

$$(40 \% * 2,70) + (60 \% * 2,83 ) = 1,08 + 1,69 = 2,77$$

Για τον προσδιορισμό των εσόδων της προσφεύγουσας εφαρμόστηκε η σταθμισμένη μέση αναλογία τιμής πώλησης / τιμή αγοράς (2,77) στο δηλωθέν κόστος πωληθέντων.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016		
	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ
Έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	94.363,72	244.250,01
Μείον: Κόστος πωληθέντων	88.176,90	88.176,90
Μικτό κέρδος	6.186,82	156.073,11
Μείον: Δαπάνες	80.757,29	80.757,29
Πλέον: Δαπάνες μη εκπιπόμενες		35.123,35
Καθαρό κέρδος	-74.570,47	110.439,17

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα αποτελέσματα του ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος προσδιόρισε ως προς τη φορολογία ΦΠΑ τη φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας ως εξής:

ΑΝΑΛΥΣΗ	2016		
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	.....	244.250,01	149.886,29
Αξία φορολογητέων εισροών	.....	102.784,07	
Φόρος εκροών	.....	57.871,56	35.513,47
Υπόλοιπο φόρου εισροών	.....	18.919,24	3.438,85
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		38.958,32	38.958,32

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

1. Μη συνδρομή προϋποθέσεων εφαρμογής άρθρου 28 Κ.Φ.Ε.
2. Αντίθεση άρθρου 27 ΚΦΔ. στην αρχή της νομιμότητας και βεβαιότητας του φόρου κατ' άρθρο 78 του Συντάγματος - Υπέρβαση νομοθετικής εξουσιοδότησεως της Α1008/2020 Απόφασης και της Ε2016/2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ.
3. Εσφαλμένη εφαρμογή της αρχής των αναλογιών.
4. Εσφαλμένος έλεγχος πραγματικών δεδομένων της επιχείρησης
5. Εσφαλμένη εκτίμηση διαθέσιμων στοιχείων -Πλημμελής αιτιολογία εκθέσεων ελέγχου

**Ως προς τον 1<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο - Μη συνδρομή προϋποθέσεων εφαρμογής άρθρου 28 Κ.Φ.Ε.**

**Επειδή**, με το άρθρο 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του 4172/2013 ορίζεται ότι:

*«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:*

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 4 της Ε.2015/2020, με θέμα «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν. 4172/2013»:

«4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

Η προϋπόθεση της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις εκείνες κατά τις οποίες η τήρηση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή η σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα γίνεται με τέτοιο τρόπο που καθιστά αδύνατη τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων ή καθιστά μη αξιόπιστο το λογιστικό σύστημα. Ενδεικτικά, η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων θεωρείται ότι δεν είναι δυνατή ή το λογιστικό σύστημα θεωρείται ως μη αξιόπιστο όταν:

- Δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

- Δεν διαφυλάσσονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), οι ΦΗΜ, οι φορολογικές μνήμες και τα αρχεία των Φ.Η.Μ.

- Η οντότητα παραβιάζει ή παραποιεί ή επεμβαίνει κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (Φ.Η.Μ.).

- Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα δεν παρέχονται ευχερώς και αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και οι πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επισημαίνεται ότι σε κάθε περίπτωση, η αδυναμία διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων ή η μη αξιοπιστία του λογιστικού συστήματος αποτελεί θέμα πραγματικό, για το οποίο απαιτείται επαρκής τεκμηρίωση στην σχετική έκθεση ελέγχου, ώστε να αιτιολογείται ο προσδιορισμός του εισοδήματος με κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τη χρήση των έμμεσων μεθόδων ελέγχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 28 του ν. 4172/2013. Η προϋπόθεση της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνονται παραβάσεις ή παρατυπίες που αφορούν τα φορολογικά στοιχεία ή δικαιολογητικά έγγραφα που επέχουν θέση φορολογικού στοιχείου. Ειδικότερα στις περιπτώσεις αυτές εντάσσεται η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων, η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων, η έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και η νόθευση φορολογικών στοιχείων.

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.»

**Επειδή** στις από ..... οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων αναφέρεται ότι διαπιστώθηκε ότι υφίστανται παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων

κατά το φορολογικό έτος 2016 διαπιστωθείσες από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου και τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, στα πλαίσια επιτόπιου (προληπτικού) φορολογικού ελέγχου στην προσφεύγουσα, κατά την 30/08/2016 και 19/08/2016.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω εκτεθέντων πραγματικών γεγονότων (μη έκδοση φορολογικών στοιχείων) είναι σαφής η πλήρωση των προϋποθέσεων της παραγράφου 1, περίπτωση β', του άρθρου 28 του ν.4172/2013, ώστε να μπορεί να προσδιοριστεί το εισόδημα της προσφεύγουσας εταιρείας, για το φορολογικό έτος 2016, με έμμεσες μεθόδους ελέγχου, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο - Αντίθεση άρθρου 27 Κ.Φ.Δ. στην αρχή της νομιμότητας και βεβαιότητας του φόρου κατ' άρθρο 78 του Συντάγματος - Υπέρβαση νομοθετικής εξουσιοδότησεως της Α1008/2020 Απόφασης και της Ε2016/2020 Εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ.**

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές ως ερειδόμενες σε αντισυνταγματική διάταξη τυπικού νόμου, ήτοι εκείνη του άρθρου 27 ΚΦΔ, άλλως σε αντισυνταγματικές κανονιστικές πράξεις, και δη των υπ' αριθμό Α.1008/2020 και Ε.2016/2020 Αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ και συγκεκριμένα κατά παράβαση των διατάξεων των παρ. 1 και 4 του άρθρου 78 του Συντάγματος.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι με την έκδοση των υπ' αριθμό Α.1008/2020 και Ε.2016/2020 Αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ ο κανονιστικός νομοθέτης προέβη σε μία προφανή υπέρβαση της νομοθετικής του εξουσιοδότησεως αφού καθόρισε το πρώτον το φορολογητέο εισόδημα, όταν έλκουν εφαρμογής οι έμμεσες τεχνικές, ενέργεια στην οποία όφειλε να προβεί ο τυπικός νομοθέτης.

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

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή**, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

**Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται.**

**Ως προς τον 3°, 4° και 5° προβαλλόμενο λόγο - Εσφαλμένη εφαρμογή της αρχής των αναλογιών, Εσφαλμένος έλεγχος πραγματικών δεδομένων της επιχείρησης, Εσφαλμένη εκτίμηση διαθέσιμων στοιχείων - Πλημμελής αιτιολογία εκθέσεων Ελέγχου**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:  
«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

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

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 27 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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.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 ν. 4174/2013 (Α'170):

«Α. 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 φορολογούμενου. 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.

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με βάση τις προαναφερόμενες έμμεσες τεχνικές ελέγχου συνιστούν τα τελικά έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εφόσον είναι μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα δηλωθέντα.

Εφόσον τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα του ελεγχόμενου προσώπου προσδιορίζονται με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, τότε ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα για κάθε φορολογικό έτος θεωρείται το σύνολο των, προσδιορισθέντων με τις έμμεσες μεθόδους της παρούσας, εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

Δ. Έλεγχος λοιπών φορολογιών



Τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, όπως αυτά προσδιορίζονται με βάση τις έμμεσες τεχνικές της παρούσας απόφασης, λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των τυχόν οφειλόμενων λοιπών φόρων, τελών και εισφορών, που προκύπτουν για τις λοιπές φορολογίες. Ο προσδιορισμός διενεργείται σύμφωνα με τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις.

Ειδικότερα για το φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), όταν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα που προσδιορίζονται με τη χρήση των ανωτέρω έμμεσων μεθόδων αποδεδειγμένα αφορούν αγαθά και υπηρεσίες για τα οποία εφαρμόζεται συγκεκριμένος συντελεστής Φ.Π.Α., τότε το ποσό της διαφοράς των εσόδων, προστίθεται στις φορολογητέες εκροές του συγκεκριμένου αυτού συντελεστή Φ.Π.Α.....»

**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 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**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με εσφαλμένο τρόπο ελέγχθηκαν τα πραγματικά δεδομένα της επιχείρησης, κατά παράβαση των θεμελιωδών αρχών της ελεγκτικής, για τους εξής λόγους:

- Ήταν αυθαίρετος ο προσδιορισμός των τιμών αγοράς αφού ο έλεγχος έλαβε υπόψη του 4 - 5 τιμολόγια για κάθε έτος από περιορισμένο αριθμό προμηθευτών.
- Ερμηνεύτηκαν λανθασμένα οι δηλώσεις του διαχειριστή της εταιρείας αναφορικά με το βάρος του κρέατος που περιέχει κάθε πιτόγυρο και κάθε μερίδα. Η ορθή ερμηνεία αφορά ψημένο κρέας και όχι ωμό.
- Η υπολογισθείσα φύρα για τα τρόφιμα σε 25% είναι λανθασμένη καθώς η φύρα λαμβάνει χώρα τόσο κατά το ξεπάγωμα των κρεάτων όσο και κατά το ψήσιμο. Έτσι, το συνολικό ποσοστό της φύρας για τα κρέατα ανέρχεται σε 40% - 45% (30% στο ψήσιμο και 10% - 15% στο ξεπάγωμα).

Επιπλέον προσκομίζονται έγγραφες δηλώσεις σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα παρέδιδε μερίδες φαγητού στην ..... στα πλαίσια της φιλανθρωπικής της δράσης και τον Πολιτιστικό Σύλλογο ..... αφιλοκερδώς για εορταστικές εκδηλώσεις

- Εσφαλμένα δεν λήφθηκε υπόψη η πληθώρα πιάτων κρεατικών που πωλούνται από την προσφεύγουσα με αποτέλεσμα η υπολογισθείσα αναλογία τιμής πώλησης προς την τιμή αγοράς να είναι πολύ μεγαλύτερη της πραγματικής.

- Έγινε εξωπραγματική υποτιμολόγηση των συνοδευτικών υλικών χωρίς να προβάλλεται κανένα τιμολόγιο αγοράς ώστε να θεμελιώνεται το υπολογισθέν κόστος.

**Επειδή**, με την υπ' αριθ. .... απόφαση της Υπηρεσίας μας επικυρώθηκαν οι πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Χανίων που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015.

**Επειδή**, για τον καθορισμό αξιόπιστων αναλογιών (ποσοστών), στις οποίες βασίζεται ο προσδιορισμός των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, ο έλεγχος χρησιμοποίησε στοιχεία που προέρχονται από την επιχείρηση. Συγκεκριμένα, όπως αναφέρεται και στην υπ' αριθ. .... απόφαση της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις τιμές αγοράς που προκύπτουν από τα τιμολόγια των μεγαλύτερων προμηθευτών της επιχείρησης ως προς τη συνολική καθαρή αξία αγορών από αυτούς. Επίσης, ο έλεγχος χρησιμοποίησε τις τιμές πώλησης καθώς και τις δοσολογίες των υλικών που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την παρασκευή κάθε πιτόγυρου και κάθε μερίδας γύρου καθ' υπόδειξη της προσφεύγουσας.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν ότι οι τιμές αγοράς που χρησιμοποίησε ο έλεγχος είναι χαμηλότερες των πραγματικών. Συγκεκριμένα δεν προσκόμισε τιμολόγια αγοράς από τα οποία να προκύπτει ότι οι πραγματικές τιμές των κρεάτων και των συνοδευτικών υλικών είναι υψηλότερες από αυτές που χρησιμοποίησε ο έλεγχος.

**Επειδή**, για τον προσδιορισμό της φύρας των τροφίμων της προσφεύγουσας σε ποσοστό 25% λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο οι συνθήκες λειτουργίας και το αντικείμενο δραστηριοποίησης της προσφεύγουσας.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για τα κρέατα έχει φύρα 40% - 45%, ποσοστό που κατά την κοινή λογική θεωρείται μη αποδεκτό για μία επιχείρηση που δραστηριοποιείται με σκοπό την επίτευξη κέρδους.

**Επειδή** η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο φύρα των τροφίμων είναι σύμφωνη με αυτή που ισχύει για ομοειδείς επιχειρήσεις.

**Επειδή**, για τον προσδιορισμό αξιόπιστης αναλογίας τιμής πώλησης προς τιμή αγοράς επιλέχθηκαν από τον έλεγχο προϊόντα για τα οποία παρατηρούνται επεναλαμβανόμενες αγορές σε μικρό χρονικό διάστημα χωρίς ύπαρξη αποθεμάτων. Επιπλέον, δεν χρησιμοποιήθηκαν δευτερεύοντα πιάτα για τα οποία η εν λόγω αναλογία είναι μεγαλύτερη των επιλεχθέντων.

**Επειδή** στην έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι οι προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις περί φιλανθρωπικής δράσης της προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο καθώς δεν διαπιστώθηκε η έκδοση παραστατικών αυτοπαραδόσης για τις συναλλαγές αυτές κατά το κρίσιμο διάστημα του ελέγχου.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω, οι υπολογισθείσες αναλογίες για το φορολογικό έτος 2016 προέρχονται από πληροφορίες και στοιχεία από την ίδια την επιχείρηση, κρίνονται αξιόπιστες και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου ελέγχου των πραγματικών δεδομένων

της επιχείρησης και περί εσφαλμένης εφαρμογής της αρχής των αναλογιών απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, είναι βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., και την **επικύρωση**:

- Της υπ' αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας,
- Της υπ' αριθμό ..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

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

**Φορολογικό έτος 2016**

Α) Υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	32.027,36€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	16.013,68€
<b>Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών</b>	<b>48.041,04€</b>

Β) Υπ' αριθμό ..... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Διαφορά Χρεωστικού υπολοίπου	38.952,32
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	19.476,16
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>	<b>58.428,48</b>

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.