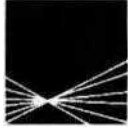




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

**ΚΑΛΛΙΘΕΑ 25.07.2023**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1006**

### 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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.ΑΔΕ>, όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΑ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.ΑΔΕ (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

3. Την ΠΟΑ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

5. Την από 11.04.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του '.....', με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... - ....., ασκούντος ατομική επιχείρηση κατά: 1) της υπ' αριθ. .... /13.03.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, 2) της υπ' αριθ. .... /13.03.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, 3) της υπ' αριθ. .... /13-03-2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, 4) της υπ' αριθ.

...../13.03.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

6.Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος και Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 11.04.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής του ‘.....’, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ’ αριθ. ..../13.03.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 4.846,97 €, πλέον 2.423,49 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 367,15 €, και συνολικά 7.637,61 €.

2) Με την υπ’ αριθ. ..../13.03.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 431,93 €, πλέον 215,97 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 647,90 €.

3) Με την υπ’ αριθ. ..../13.03.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 10.264,15 €, πλέον 5.132,07 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 15.396,22 €.

4) Με την υπ’ αριθ. ..../13.03.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 2.902,02 €, πλέον 1.451,01 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), και συνολικά 4.353,03 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., προέκυψαν από τα πορίσματα των από 13.03.2023 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, που διενεργήθηκαν δυνάμει της με αριθ. 836 6/8/2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας.

Ο φορολογικός έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, καθώς και το με αριθ. πρωτ. ..../16.02.2023 υπόμνημα του προσφεύγοντα μετά το κοινοποιηθέν σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, κατέληξε στα παρακάτω.

**ΩΣ προς ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ**  
**1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017**

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ
Ακαθάριστα έσοδα	143.009,69
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη (βάσει ελέγχου)	42.767,27
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>185.776,96</b>
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b>	<b>70.503,59</b>
<b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b>	<b>98.751,94</b>
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	16.521,43
Δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει δήλωσης	228,16
Δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει ελέγχου	7.049,41
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b>	<b>23.799,00</b>

**2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018**

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΜΕ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΜΜΕΣΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ
Ακαθάριστα έσοδα	141.618,86
Αποκρυσβείσα φορολογητέα ύλη (βάσει ελέγχου)	12.521,94
<b>ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ</b>	<b>154.140,80</b>
<b>ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ</b>	<b>58.497,46</b>
<b>ΔΑΠΑΝΕΣ</b>	<b>90.559,15</b>
Καθαρό κέρδος με λογιστικό προσδιορισμό	5.084,19
Δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει δήλωσης	0,00
Δαπάνες μη εκπιπόμενες βάσει ελέγχου	453,04
<b>ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</b>	<b>5.537,23</b>

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Π Α**  
**1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	143.009,69	185.776,96	42.767,27
Αξία φορολογητέων εισροών	92.877,72	92.877,72	
Φάρος εκροών	34.322,32	44.586,47	10.264,15
Υπόλοιπο φόρου εισροών	35.193,52	35.193,52	

Πιστωτικό υπόλοιπο		871,20	871,20	
Χρεωστικό υπόλοιπο			10.264,15	10.264,15
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			5.132,07	5.132,07
Ποσό που επιστρώθηκε αδικαιολόγητα				
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>			<b>15.396,22</b>	<b>15.396,22</b>
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	871,20	871,20	
	για επιστροφή			
<b>Αχρεωσήτως καταβληθέντα ποσά</b>				

## 2.ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	
Αξία φορολογητέων εκροών	142.210,81	154.140,80	11.929,99	
Αξία φορολογητέων εισροών	86.249,51	85.796,47	453,04	
Φόρος εκροών	34.130,59	36.993,79	2.863,20	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	34.296,12	34.257,29	38,83	
Πιστωτικό υπόλοιπο	165,53	165,52	0,01	
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.902,02	2.902,02	
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		1.451,01	1.451,01	
Ποσό που επιστρώθηκε αδικαιολόγητα				
<b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>		<b>4.353,03</b>	<b>4.353,03</b>	
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	165,53	165,52	0,01
	για επιστροφή			
<b>Αχρεωσήτως καταβληθέντα ποσά</b>				

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκαν οι από 13.03.2023 εκθέσεις μερικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος & Φ.Π.Α., και εκδόθηκαν στο όνομα του προσφεύγοντα, οι ως άνω προσβαλλόμενες Οριστικές πράξεις, φορολογικών ετών 2017 και 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΥΡΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- “1. Μη αποδοχή των πορισμόπων του ελέγχου περί ύπαρξης αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης.
2. Δαπάνες άνω των 500 ευρώ.
3. Επανυπολογισμός του περιθωρίου μικτού κέρδους με ορθές τιμές πώλησης βάσει των ισχυόντων κατά τα ελεγχόμενα έτη τιμοκαταλόγων και με ορθό συντελεστή φύρας.
4. Πλημμελής αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου.”

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

#### **Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα**

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.....

#### **Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων**

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, σύμφωνα με την Ε 2015/2020 ΘΕΜΑ: «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 .....

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.

2. 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."

**Επειδή, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ., 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 περισσότερων από τις κατωτέρω τεχνικές ελέγχου:

- α) της αρχής των αναλογιών,
- β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου,
- γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου,
- δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και
- ε) του ύψους των τραπεζικών καταθέσεων και των δαπανών σε μετρητά.

Με τις ως άνω τεχνικές μπορούν να προσδιορίζονται τα φορολογητέα εισοδήματα των φορολογουμένων, τα ακαθάριστα έσοδα, οι εκροές και τα φορολογητέα κέρδη των υπόχρεων βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής.

2.Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται το ειδικότερο περιεχόμενο τεχνικών ελέγχου της παραγράφου 1, ο τρόπος εφαρμογής τους και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.”

**Επειδή**, σύμφωνα με την Α 1008/2020 ΘΕΜΑ: «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 (Φ.Ε.Κ. Α170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»

“Άρθρο 2 Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 2.1 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.”

**Επειδή**, σύμφωνα με την Ε 2016/2020 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 (Α170)».

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:

#### **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 εκρών και των φορολογητέων κερδών των ελεγχόμενων προσώπων, υπό την προϋπόθεση εύρεσης



και χρήσης αξιόπιστων, για τον προσδιορισμό των εκρών και φορολογητέων κερδών, αναλογιών.”

**Επειδή**, ο προσφεύγων, ασκεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα ".....", δηλώνοντας ζημιές ύψους 26.245,84 € και 7.437,75 € για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα.

**Επειδή**, ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις προσδιορισμού του εισοδήματος με βάση τις έμμεσες τεχνικές μεθόδους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 περίπτωση β' και της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013, καθώς:

- Για το φορολογικό έτος 2017, διαπιστώθηκε η μη έκδοση δύο [2] Α.Λ.Π. καθαρής αξίας 189,11 € πλέον Φ.Π.Α. 45,39€, ήτοι συνολικής αξίας 234,50 € και εκδόθηκε η με αριθ. 427/23.03.2018 πράξη επιβολής προστίμου με ποσό προστίμου 500,00 €, και για το φορολογικό έτος 2018, διαπιστώθηκε η μη έκδοση μιας [1] Α.Λ.Π. καθαρής αξίας 24,27 € πλέον Φ.Π.Α. 5,83 €, ήτοι συνολικής αξίας 30,10 € και εκδόθηκε η με αριθ. ....../17.07.2018 πράξη επιβολής προστίμου με ποσό προστίμου 1.000,00 λόγω υποτροπής, και ως εκ τούτου εμπίπτει στις προϋποθέσεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 περί εφαρμογής έμμεσων τεχνικών στον προσδιορισμό του εισοδήματος.

- Από την μελέτη των δεδομένων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος αποδεικνύεται ότι το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης, καθώς σε αμφότερες τις υπό κρίση χρήσεις δηλώνονται ζημιές, και ως εκ τούτου εμπίπτει στις προϋποθέσεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 περί εφαρμογής έμμεσων τεχνικών στον προσδιορισμό του εισοδήματος.

**Επειδή**, ως κατάλληλη μέθοδος επιλέχθηκε η αρχή των αναλογιών {αρ. πρωτ. ....../17.01.2023 απόφαση της Προϊσταμένης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.}, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις προαναφερόμενες εγκυκλίους.

**Επειδή**, για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα, εφαρμόστηκε η αναλογία [δείκτης] περιθωρίου κέρδους-κόστους. Ο φορολογικός έλεγχος, μέσω της ιστοσελίδας <https://www.web.archive.org> η οποία αποτελεί Ψηφιακό αρχείο του παγκόσμιου ιστού, αναζήτησε και εντόπισε την ιστοσελίδα .....gr όπως αυτή προβαλλόταν στο διαδίκτυο σε ορισμένη ημερομηνία κατά τα έτη 2017-2018 και ανέκτησε τον τιμοκατάλογο του εστιατορίου της επιχείρησης που ίσχυε κατά τα υπό κρίση φορολογικά έτη. Σε κάθε περίπτωση ο τιμοκατάλογος με τιμές και είδη που χρησιμοποιήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση είναι αυτός που αναφέρεται από τον έλεγχο. Ενώ ο τιμοκατάλογος που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν συμφωνεί με αρκετά από τα αγορασθέντα από αυτήν εμπορεύματα.

Για τα κρασιά ..... και .....! Ισχυρίζεται ότι δεν υπήρχαν στον τιμοκατάλογο των υπό κρίση χρήσεων και αγοράσθηκαν για εξυπηρέτηση συγκεκριμένων πελατών. Από τα τιμολόγια αγοράς των εμπορευμάτων διαπιστώνεται η συνεχής προμήθεια των συγκεκριμένων κρασιών και ως εκ τούτου

συμπεραίνεται, ότι δεν είναι μία μεμονωμένη και συμπτωματική αγορά. Είναι προϊόν που εμπορεύεται η προσφεύγουσα και ο σχετικός ισχυρισμός της δεν γίνεται δεκτός και απορρίπτεται. Συνεπώς, δεν τίθεται καμία αμφιβολία για την εγκυρότητα του τιμοκαταλόγου που ο ίδιος ο προσφεύγων ανάρτησε στο διαδίκτυο.

**Επειδή**, οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**

“Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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.”

**Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες**

*“Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:*

*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,*

*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.”*

**Επειδή**, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος δεν εξέπεσε ποσών δαπανών 4.140,041 € για το φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με τη διάταξη της περ. ιδ' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, καθώς και ποσό δαπανών ύψους 2.909,00 € και 453,04 € για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 αντίστοιχα, σύμφωνα με τη διάταξη της περ. β' του άρθρου 23 του ν. 4172/2013, οι δε σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντα δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση ο φορολογικός έλεγχος έχοντας διενεργήσει έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα προσδιόρισε το συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις γενικές φορολογικές διατάξεις και σύμφωνα με την τεχνική αναλύσεως ρευστότητας (έμμεσες τεχνικές) και εξέλαβε ως τελικό φορολογητέο εισόδημα το μεγαλύτερο εξ αυτών.

**Επειδή**, τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση την αρχή των αναλογιών είναι μεγαλύτερα των προσδιορισθέντων με τις γενικές διατάξεις, σύμφωνα με την οικεία έκθεση. Ως εκ τούτου οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

**Επειδή**, σύμφωνα με την Α 1008/2020 ΘΕΜΑ: «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 (Φ.Ε.Κ. Α170) για τον διορθωτικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»

*"Άρθρο 2 Περιεχόμενο των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013 2.1 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.....*

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

**Επειδή**, στην έκθεση ελέγχου ΦΠΑ παρατίθεται επαρκώς αιτιολογία για τον προσδιορισμό των εκροών και εισροών της επιχείρησης.

**Επειδή**, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, η έκθεση ελέγχου είναι πλημμελώς αιτιολογημένη.

**Επειδή**, οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ., ορίζουν, ότι:

**Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου**

*2. 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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.*

**Επειδή**, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα εξής: «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**, 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 (β\ Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13.03.2023 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθόσον η φορολογική αρχή φέρουσα το βάρος της απόδειξης, απέδειξε με πραγματικά περιστατικά τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις, και οι οποίες επισύρουν την επιβολή των φόρων και συναφών κυρώσεων. Ο φορολογικός έλεγχος, έλαβε υπόψη του, τις ισχύουσες διατάξεις για τα ελεγχόμενα έτη, το σύνολο των προσκομισθέντων υπομνημάτων του προσφεύγοντα πριν και μετά τη σύνταξη του Σημειώματος Διαπιστώσεων (άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ.), καθώς και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίσθηκαν σε αντιπαραβολή με τα στοιχεία και ευρήματα του ελέγχου. Απέδειξε δε, με πραγματικά περιστατικά, τα στοιχεία εκείνα τα οποία στοιχειοθετούν τις αποδιδόμενες παραβάσεις, λαμβάνοντας υπόψη, όλα τα διαθέσιμα στοιχεία. **Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, περί αοριστίας και έλλειψης ανεπαρκούς αιτιολογίας των εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α, στερείται νομοθετικού πλαισίου και απορρίπτεται, ως νόμω και ουσία αβάσιμος.**

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ..../11.04.2023 υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανούς προσφυγής του ‘.....’, με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ’ αριθ. ..../13.03.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 7.637,61 €**

2) της υπ’ αριθ. ..../13.03.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 647,90 €**

3) της υπ’ αριθ. ..../13-03.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 15.396,22 €**

4) της υπ' αριθ. ....../**13.03.2023** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, **Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό Φ.Π.Α βάσει της παρούσης απόφασης.**

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΠΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 4.353,03 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.