



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 01/04/2026

Αριθμός απόφασης: 1352

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312351
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
- δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ»,

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

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

4. Την από 12.12.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου του Δήμου, Τ.Κ., κατά:

- της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης
- της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης
- της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

- της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

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

6. Τις απόψεις του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

7. Τα από 10.03.2026 και 11.03.2026 συμπληρωματικά υπομνήματα.

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

Επί της από 12.12.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ./2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 4.433,69€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ποσού 2.216,85€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 719,48€, ήτοι συνολικό ποσό 7.370,02€.

Με την αριθ./2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 14.040,95€, πλέον προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ποσού 7.020,48€, ήτοι συνολικό ποσό 21.061,43€.

Με την αριθ./2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 10.266,98€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ποσού 5.133,49€, ήτοι συνολικό ποσό 15.400,47€.

Με την αριθ./2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. /Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 193,76€, πλέον προστίμου άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (νυν άρθρο 54 του ν.5104/2024) λόγω ανακρίβειας ποσού 96,88€, ήτοι συνολικό ποσό 290,64€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η υπ' αριθ./29.04.2025 εντολή προκειμένου να διενεργηθεί στον προσφεύγοντα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στα φορολογικά έτη 2019 και 2020.,

Ο προσφεύγων στα ως άνω έτη είχε δηλώσει ως κύρια δραστηριότητα «Παραγωγή τυριού και τυροπήγματος».

Από την αντιπαραβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με τα δεδομένα των δανείων της ΠΟΛ. 1033/2013, διαπιστώθηκε ότι δεν καταχωρήθηκαν από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 727 «δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων» ποσά καταβληθέντων δόσεων στεγαστικού δανείου, το οποίο έλαβε στο φορολογικό έτος 2005, ύψους 21.059,59€. Ο έλεγχος προέβη σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης εισοδήματος προσθέτοντας το ποσό του δανείου ύψους 21.059,59€ στον αντίστοιχο κωδικό. Από την νέα εκκαθάριση προέκυψε διαφορά αντικειμενικών δαπανών (τεκμηρίων) ύψους 17.105,94€.

Στο φορολογικό έτος 2019 έγινε χρήση έμμεσης τεχνικής για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντα και συγκεκριμένα της μεθόδου της σχέσης τιμής προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, καθώς το δηλούμενο εισόδημά του δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών του.

Από την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 80.467,20€. Συνεπώς:

Α) όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα έτους 2019 αυξήθηκαν με το ποσό της διαπιστωθείσας αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης και

Β) όσον αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. οι δηλωθείσες φορολογητέες εκροές φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019 αυξήθηκαν με το ποσό της διαπιστωθείσας αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης και ο φόρος εκροών αυξήθηκε με τον αναλογούντα ΦΠΑ ύψους 10.460,74€ (80.467,20€x13%).

Επιπλέον, διενεργήθηκε έλεγχος με άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λοιπών Πληρωμών (Σ.Μ.Τ.Λ. και Λ.Π.) και στο φορολογικό έτος 2020 καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας το ποσό των 42.548,35€.

Ο προσφεύγων, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εσφαλμένη χρήση και εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της σχέσης τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών αναφορικά με το φορολογικό έτος 2019. Η μέθοδος που εφαρμόστηκε από τον έλεγχο δεν πληροί τις προϋποθέσεις που τίθενται, δεν αντικατοπτρίζει την πραγματική τιμολογιακή πολιτική του και δεν λαμβάνει υπόψη τη διακύμανση των τιμών μέσα στο έτος ούτε τη διαφοροποίηση τους ανά πελάτη. Ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων για το 2019 είναι εσφαλμένος, καθώς στηρίζεται σε μεμονωμένο, μη αντιπροσωπευτικό και υψηλό δείγμα τιμών, το οποίο αναγκαστικά οδηγεί σε στρεβλή και υπερβολική εκτίμηση του κύκλου εργασιών.

2) Εσφαλμένη εκτίμηση περί αδικαιολόγητης προσαύξησης περιουσίας αναφορικά με τις τραπεζικές καταθέσεις αναφορικά με το φορολογικό έτος 2020. Έχει αιτηθεί από τις τράπεζες αντίγραφα των κινήσεων των λογαριασμών τα οποία θα προσκομίσει προς απόδειξη ότι τα εν λόγω ποσά έχουν εμφανή πηγή και αιτία.

Επιπλέον ο προσφεύγων στις 11.03.2026 υπέβαλε συμπληρωματικό υπόμνημα προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Αοριστία προσδιορισμού της παραχθείσας ποσότητας τυριού.

2) Αόριστος προσδιορισμός της τιμής πώλησης ως ενδεικτική.

3) Εσφαλμένος ο προσδιορισμός των εισοδημάτων του κατά τη χρήση του 2019 με έμμεσες μεθόδους και εσφαλμένη η επιλογή της μεθόδου προσδιορισμού εισοδήματος με βάση την σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.

4) Εσφαλμένος προσδιορισμός της μέσης τιμής πώλησης.

5) Καταλογίστηκε ως προσαύξηση περιουσίας από άγνωστη αιτία μία μεταφορά ύψους 10.863,01€ που έγινε την 07.02.2020 στον λογαριασμό όψεως του με αριθμ. από τον λογαριασμό ενώ από τον ίδιο λογαριασμό προκύπτει ότι την προηγούμενη μέρα μετέφερε την καταλογιζόμενη προσαύξηση στον ειρημένο αρχικά λογαριασμό (αιτιολογία «ΜΤΦ από 3.....»).

6) Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει τα εισοδήματά του από άγνωστη πηγή αφαίρεσε από το συνολικό ποσό των καταθέσεων του σε μετρητά στους τραπεζικούς του λογαριασμούς τα ακαθάριστα έσοδά του από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας βάσει τηρούμενων βιβλίων ποσού 65.147,35 και το υπόλοιπο ποσό του το καταλόγισε ως εισόδημα άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. Το ποσό όμως που αφαιρέθηκε είναι λάθος γιατί όπως προκύπτει από το επισυναπτόμενο απόσπασμα (έσοδα) του βιβλίου εσόδων εξόδων τα ακαθάριστα έσοδά του από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας βάσει τηρούμενων βιβλίων ανέρχονται στα 76.161,23€ και όχι στα 65.147,35€.

7) Στην Εθνική Τράπεζα τηρεί τον με αριθμ. GR..... λογαριασμό στον οποίο είναι συνδικαιούχος με τον υιό του. Στον λογαριασμό αυτόν έχουν κατατεθεί το 73,17% (73.560€ επί συνόλου καταθέσεων 100.264€) των χρημάτων που η φορολογική αρχή του καταλόγισε ως προσαύξηση περιουσίας. Από τα προσκομιζόμενα εκ μέρους του ελέγχου στοιχεία και δη από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει με σαφήνεια ο δικαιούχος των χρημάτων που κατατέθηκαν και συνεπώς η καταλογισθείσα προσαύξηση θα πρέπει να κατανεμηθεί ισόποσα στους συνδικαιούχους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013:

«...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 το άρθρο 32 «Μέθοδοι έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης» του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 27 ΚΦΔ):

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

...

δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και

...

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 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 (Φ.Ε.Κ. Α'170) για τον διορθωτικό

προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης φυσικών ή νομικών προσώπων ή κάθε είδους νομικής οντότητας που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα»:

«Άρθρο 1 Αντικείμενο μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν. 4174/2013.

Αντικείμενο των τεχνικών ελέγχου των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 ν. 4174/2013, είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, μέσω μεθοδολογίας εξεύρεσης αξιόπιστων αναλογιών ή σχέσεων, προκειμένου να εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα.

Ως αξιόπιστη αναλογία ή σχέση, θεωρείται το ποσοστό ή ο δείκτης ή η αναλογική σχέση, που είναι κατάλληλη, βάσει των γενικά παραδεκτών αρχών και τεχνικών της ελεγκτικής, λαμβανομένων υπόψη των δεδομένων και του τρόπου λειτουργίας της επιχείρησης, για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, του κόστους πωληθέντων, του μικτού και του καθαρού κέρδους.

Τα στοιχεία για τον υπολογισμό των αναλογιών ή σχέσεων λαμβάνονται από τα δεδομένα του ελεγχόμενου προσώπου καθώς και από τρίτες πηγές.

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

...

2.2 Η μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών

Με την μέθοδο αυτή προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα αξιοποιώντας τη σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Επί του συνολικού όγκου του κύκλου εργασιών, ο οποίος προσδιορίζεται είτε από τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου προσώπου είτε από τρίτες πηγές, εφαρμόζεται η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος/υπηρεσίας προκειμένου να προσδιοριστούν τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ο συνολικός όγκος του κύκλου εργασιών δύναται να προσδιορισθεί κατόπιν εύρεσης σχέσεων μεταξύ των εισροών (προϊόντων και υπηρεσιών) που απαιτούνται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/ παρεχόμενης υπηρεσίας του ελεγχόμενου προσώπου.

Η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών εφαρμόζεται ιδίως για τον προσδιορισμό της πραγματικής φορολογικής υποχρέωσης όταν:

α) δύναται να προσδιορισθούν οι εισροές που αναλώνονται ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας και είναι γνωστή η τιμή πώλησης ανά μονάδα παραγόμενου προϊόντος/παρεχόμενης υπηρεσίας. β) το ελεγχόμενο πρόσωπο έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή παρεχόμενων υπηρεσιών, με σχετικά σταθερές τιμές πώλησης/αμοιβές σε όλη τη φορολογική περίοδο.

....

Άρθρο 5 Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συγκεντρώνει πληροφορίες από τον φορολογούμενο και από τρίτους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4174/2013, ενώ περαιτέρω αξιοποιεί στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει για τον φορολογούμενο.

Τα ανωτέρω καθώς και κάθε άλλη σχετική πληροφορία που δύναται να συλλεχθεί κατά τον έλεγχο, σε συνδυασμό με τη φύση, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά και άλλους συναφείς παράγοντες του εκάστοτε είδους και μορφής της επιχείρησης λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των οριζόμενων στην παρούσα.

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.

Άρθρο 7 Έλεγχος λοιπών φορολογικών αντικειμένων στην περίπτωση εφαρμογής μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού

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.»

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΕΜΜΕΣΗΣ ΤΕΧΝΙΚΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Επειδή στη με ημερομηνία θεώρησης 25.11.2025 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης αναφέρεται ότι στο φορολογικό έτος 2019 έγινε χρήση έμμεσης τεχνικής για τον προσδιορισμό του εισοδήματος του προσφεύγοντα και συγκεκριμένα της μεθόδου σχέσης τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών καθώς το δηλούμενο εισόδημα του προσφεύγοντα δεν επαρκούσε για την κάλυψη των προσωπικών του δαπανών.

Ειδικότερα από τον έλεγχο προσδιορίστηκαν οι προσωπικές δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντα στο ποσό των 54.495,99€ ενώ το δηλωθέν εισόδημα είναι ύψους 10.544,56€.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένως έγινε ο προσδιορισμός των εσόδων του με την εφαρμογή του άρθ. 28 παρ. 2 του ν.4172/2013 καθώς από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει:

- εάν οι τόκοι αυτοί έχουν εξοφληθεί, και αν αυτοί έχουν εξοφληθεί μέσω δανείου γιατί τότε η σχετική δαπάνη καταχωρείται στον κωδικό 727
- εάν οι δαπάνες ενέργειας και τηλεφωνίας είναι ατομικές ή αφορούν επαγγελματικές δαπάνες και έχουν καλυφθεί από τα έσοδα της επιχείρησης
- δεν γίνεται καμία ανάλυση των πληρωθέντων φόρων προκειμένου να κριθεί εάν αυτοί συνιστούν κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 28 του ΚΦΕ προσωπικές δαπάνες διαβίωσης
- δεν γίνεται καμία αναφορά εάν είχε την δυνατότητα της κάλυψης των προσωπικών του δαπανών από εισοδήματα προηγούμενων ετών.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι δεν γίνεται καμία αναφορά εάν είχε την δυνατότητα της κάλυψης των προσωπικών του δαπανών από εισοδήματα προηγούμενων ετών σημειώνεται ότι η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών για την κάλυψη δαπανών διαβίωσης είτε τεκμαρτών, είτε πραγματικών, δεν αποτελεί δηλούμενο εισόδημα που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 2 του άρθρου 28 ν.4172/2013, αλλά στοιχείο που λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ.2 περ.ζ του ν.4172/2013.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη την οικεία έκθεση ελέγχου και τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα επισημαίνεται ότι:

- Στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.24) ως προς την πληρωμή δανείου αναφέρεται ότι από την αντιπαραβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με τα δεδομένα των δανείων της ΠΟΛ. 1033/2013, διαπιστώθηκε ότι δεν καταχωρήθηκαν από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 727 «δαπάνη για τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων» ποσά καταβληθέντων δόσεων στεγαστικού δανείου, το οποίο έλαβε το φορολογικό έτος 2005, ύψους 21.059,59€.
- Οι δαπάνες ενέργειας και τηλεφωνίας προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο σύμφωνα με τα δεδομένα της ΠΟΛ. 1033/2014. Ο προσφεύγων δεν κάνει κανέναν επιμερισμό αλλά ούτε και προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο προκειμένου να αποδειχθεί ποιες δαπάνες αφορούν την επιχειρηματική του δραστηριότητα.
- Δεν αποτελούν δαπάνες διαβίωσης τα ποσά για πληρωμή φόρων (βλ. ΔΕΔ 468/2026).
- Στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.18) αναφέρεται από το ΟΠΣ Taxis αντλήθηκαν οι δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής και διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε στον κωδικό (049) ποσό δαπανών ύψους 589,07€. Το εν λόγω ποσό δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύγκριση των εισοδημάτων του προσφεύγοντα με τις προσωπικές του δαπάνες διαβίωσης.
- Στην οικεία έκθεση ελέγχου (σελ.12) περιλαμβάνονται 9 καταθέσεις μετρητών ύψους 3.260,00€ για πληρωμή πιστωτικής κάρτας. Επιπλέον, ως είδος λογαριασμού αναφέρεται «Πιστωτική κάρτα - καταναλωτικό». Το εν λόγω ποσό δεν λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο κατά την σύγκριση των εισοδημάτων του προσφεύγοντα με τις προσωπικές του δαπάνες διαβίωσης.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω με την παρούσα Απόφαση οι προσωπικές δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντα προσδιορίζονται ως κάτωθι:

Προσωπικές δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντα βάσει ελέγχου	54.495,99
Μείον πληρωμές φόρων	-14.092,00
Πλέον δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής	+589,07
Πλέον πληρωμές πιστωτικής κάρτας	+ 3.260,00
Προσωπικές δαπάνες διαβίωσης του προσφεύγοντα βάσει παρούσας απόφασης	44.253,06€

Ως εκ τούτου το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος του προσφεύγοντα στη χρήση 2019 ύψους 10.544,56€ δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ύψους 44.253,06€ και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥΣ ΠΕΡΙ ΑΟΡΙΣΤΙΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΠΑΡΑΧΘΕΙΣΑΣ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ ΤΥΡΙΟΥ ΚΑΙ ΠΕΡΙ ΕΣΦΑΛΜΕΝΟΥ/ ΑΟΡΙΣΤΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΙΜΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ

Επειδή στη με ημερομηνία θεώρησης 25.11.2025 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης ως προς την επαλήθευση των αγορών του προσφεύγοντα με βάση τις ποσότητες που αναγράφονται στα οικεία παραστατικά διακίνησης και στα έγγραφα μεταφοράς αναφέρεται ότι:

«Λαμβάνει Τιμολόγια Πώλησης για την αγορά του γάλακτος από τους παραγωγούς, χωρίς να προσκομίστουν τα αντίστοιχα Δελτία Αποστολής ή Δελτία Ποσοτικής παραλαβής του γάλακτος που αγοράστηκε. ...»

Προκειμένου ο έλεγχος να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα από την παραγωγική δραστηριότητα του προσφεύγοντα (κύρια δραστηριότητα), που είναι η «ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΤΥΡΙΟΥ & ΤΥΡΟΠΗΓΜΑΤΟΣ» και προκειμένου να εξάγει ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με τις ποσότητες γάλακτος που αγοράστηκαν και τις ποσότητες των παραγόμενων γαλακτοκομικών προϊόντων που παρασκευάστηκαν και διατέθηκαν προς πώληση από τον προσφεύγοντα, στάλθηκε στον Οργανισμό γάλακτος «.....» το με αριθμό πρωτ./13-10-2025 έγγραφο παροχής πληροφοριών.

Σε απάντηση του παραπάνω εγγράφου, στάλθηκαν στο 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου συνημμένα αρχεία σε μορφή EXCEL, με τις συγκεντρωτικές δηλώσεις Ισοζυγίων Εισροών Εκροών Γάλακτος όπως δηλώθηκαν στην εφαρμογή για τα έτη 2019 και 2020, με τα είδη των προϊόντων και τις ποσότητες του κάθε είδους που παρήχθησαν, όπως απεικονίζονται στους παρακάτω πίνακες:

ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΑΛΑΚΤΟΣ – ΑΝΑΛΩΣΗ ΓΑΛΑΚΤΟΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2019

Προσοχή στη σωστή συμπλήρωση των κωδικών Πρώτων Υλών - Κινήσεων - Παραγόμενων Προϊόντων	ΕΙΔΗ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ (Ονομασία)		ΓΑΛΑ ΝΩΠΟ ΓΙΔΙΝΟ ΑΠΟ ΕΛΛΑΔΑ	ΓΑΛΑ ΝΩΠΟ ΠΡΟΒΕΙΟ ΑΠΟ ΕΛΛΑΔΑ	ΟΡΟΣ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
	ΕΙΔΗ ΠΡΩΤΩΝ ΥΛΩΝ (Κωδικός)		0102001	0103001	0801004
ΚΙΝΗΣΕΙΣ	002	ΑΓΟΡΕΣ Α' ΑΓΟΡΑΣΤΗ	3225	102662	14485
	008	ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ			38825
	005	ΠΑΡΑΓΩΓΗ	3.225	102.662	53.310
ΠΑΡΑΓΟΜΕΝΑ ΠΡΟΙΟΝΤΑ			ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΠΡΩΤΗΣ ΥΛΗΣ ΠΟΥ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΗΚΕ (κλά)		
Ονομασία	Κωδικός	Παραγωγή			
ΤΥΡΙΑ ΣΚΛΗΡΑ-ΗΜΙΣΚΛΗΡΑ ΗΜΙΣΚΛΗΡΟ	0401012	1549		10380	
ΤΥΡΙΑ ΣΚΛΗΡΑ-ΗΜΙΣΚΛΗΡΑ ΓΡΑΒΙΕΡΑ ΠΡΟΒΕΙΑ	0401100	7873		51683	
ΤΥΡΙΑ ΜΑΛΑΚΑ Π.Ο.Π. ΦΕΤΑ	0402007	4122	2747	28768	
ΤΥΡΙΑ ΜΑΛΑΚΑ ΒΑΡΕΛΙΣΙΟ	0402019	26		3968	
ΤΥΡΙΑ ΜΑΛΑΚΑ ΑΙΓΟΠΡΟΒΕΙΟ	0402036	1600	478	7863	
ΤΥΡΙΑ ΤΥΡΟΓΑΛΑΚΤΟΣ ΑΝΘΟΤΥΡΟ	0501003	218			3631
ΤΥΡΙΑ ΤΥΡΟΓΑΛΑΚΤΟΣ ΜΥΖΗΘΡΑ	0501006	3398			49679

Επιπλέον από τον προσφεύγοντα ζητήθηκε και προσκομίσθηκε η με αριθμ. πρωτ./13.10.2025 Υπεύθυνη δήλωση με την οποία περιέγραψε τον τρόπο παρασκευής όλων

των τυροκομικών προϊόντων που παράγονται καθώς και τις αναλογίες γάλακτος που απαιτούνται για την παραγωγή τους.

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη: α) τη συνολική ποσότητα της α' ύλης που αγοράστηκε, β) την σχέση της α' ύλης αυτής και του παραγόμενου προϊόντος, ήτοι πόσες μονάδες πρώτης ύλης απαιτούνται για την παραγωγή μια μονάδας παραγόμενου προϊόντος, γ) τις μονάδες παραγόμενου προϊόντος και δ) την τιμή χονδρικής πώλησης των παραγόμενων προϊόντων, λαμβάνοντας υπόψη τα λογιστικά αρχεία (τιμολόγια πώλησης) προσδιόρισε τα φορολογητέα έσοδα του προσφεύγοντα με τη χρήση της μεθόδου της σχέσης τιμής προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών.

Ειδικότερα ως προς τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων του προσφεύγοντα στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα κάτωθι:

«ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ο ελεγχόμενος στην υπεύθυνη δήλωση που μας προσκόμισε, δηλώνει πως στο φορολογικό έτος 2019 αγόρασε 3225 κιλά γίδινο γάλα και 102.662 κιλά πρόβειο γάλα από το οποίο προέκυψε 53.310 κιλά ορός γάλακτος. Για την αγορά του γάλακτος, όπως μας δήλωσε στην υπεύθυνη δήλωση, ξόδεψε 82.213,75€. Το ποσό αυτό έχει καταχωριστεί ως αγορές α' υλών στα βιβλία του ελεγχόμενου και στη Συγκεντρωτική κατάσταση Εξόδων για το φορολογικό έτος 2019.

Οι ποσότητες γάλακτος που αγοράστηκαν συμφωνούν με τον πίνακα που μας απέστειλε ο οργανισμός «.....». Όσον αφορά στις αναλογίες για την παρασκευή των αντίστοιχων προϊόντων, ο ελεγχόμενος στην Υπεύθυνη δήλωση που μας προσκόμισε μας παραθέτει τον τρόπο παρασκευής των κάτωθι προϊόντων καθώς και τις αναλογίες του γάλακτος για την παραγωγή του κάθε προϊόντος.

Οι αναλογίες γάλακτος όπως δηλώθηκαν από τον ελεγχόμενο είναι:

α) Φέτα : Η αναλογία γάλακτος για την παραγωγή φέτας είναι: από 80% πρόβειο και 20% γίδινο γάλα όπου παράγεται αναλογία 4,2/1 κιλό.

β) Αιγοπρόβειο : Η αναλογία γάλακτος για την παραγωγή αιγοπρόβειου είναι: από 80% πρόβειο και 20% γίδινο γάλα όπου παράγεται αναλογία 4,2/1 κιλό.

γ) Μυζήθρα : Η αναλογία τυρογάλακτος για την παραγωγή μυζήθρας είναι περίπου 1/20 , δηλαδή για την παραγωγή ξερής μυζήθρας ενός κιλού χρειαζόμαστε 20 κιλά τυρογάλακτος.

δ) Βαρελίσιο : Η αναλογία γάλακτος για την παραγωγή βαρελίσσιου τυριού είναι: από 80% πρόβειο και 20% γίδινο γάλα όπου παράγεται αναλογία 4,2/1 κιλό.

ε) Ανθότυρο : Η αναλογία τυρογάλακτος για την παραγωγή ανθότυρου είναι περίπου 1-1,5/10 , δηλαδή για την παραγωγή ενός κιλού περίπου χρειαζόμαστε 10 κιλά τυρογάλακτος.

ζ) Γραβιέρα : Η αναλογία πρόβειου γάλακτος για την παραγωγή γραβιέρας είναι περίπου 6,8-7/1 , δηλαδή για την παραγωγή ενός κιλού γραβιέρας χρειαζόμαστε σχεδόν 7 κιλά πρόβειου γάλακτος.

Σύμφωνα με τις αναλογίες όπως αυτές δηλώθηκαν από τον ελεγχόμενο, υπολογίσθηκε η τελική ποσότητα των παραγόμενων προϊόντων, η οποία ορίσθηκε σε 23.085 κιλά για όλες τις κατηγορίες προϊόντων, όπως απεικονίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδη προϊόντων	Ποσότητα παραγόμενων προϊόντων	Ποσότητα α' ύλης που χρησιμοποιήθηκε			Αναλογία γάλακτος / παραγόμενου προϊόντος
		ΓΑΛΑ ΓΙΔΙΝΟ	ΝΩΠΟ	ΓΑΛΑ ΠΡΟΒΕΙΟ	ΟΡΟΣ ΓΑΛΑΚΤΟΣ
Τυριά σκληρά-ημίσκληρα	1549			10.380	6,7
Τυριά σκληρά-ημίσκληρα γραβιέρα πρόβεια	7873			51.683	6,5
Τυριά μαλακά Π.Ο.Π. ΦΕΤΑ	7.503	2.747		28.768	4,2

Τυριά μαλακά βαρελίσιο	944		3.968		4,2
Τυριά μαλακά Αιγοπρόβειο	1600	478	7.863		5,2
Τυριά τυρογάλακτος Ανθότυρο	218			3.631	16,6
Τυριά τυρογάλακτος Μυζήθρα	3.398			49.679	14,6
ΣΥΝΟΛΑ	23.085	3.225	102.662	53.310	

Στη συνέχεια για λόγους χρηστής διοίκησης, υπολογίσθηκε ένα ποσοστό 5% φύρας επί όλων των παραγόμενων προϊόντων, ως απώλειες λόγω καταστροφής, αστοχίας κατά την παραγωγή και διακίνηση των προϊόντων, απώλεια μάζας από την παραγωγή έως την πώληση κτλ.

Μετά τον υπολογισμό της φύρας οι ποσότητες των παραγόμενων προϊόντων για όλες τις κατηγορίες ανέρχονται σε 21.931 κιλά.

Είδη προϊόντων	Ποσότητα παραγόμενων προϊόντων	Υπολογισμός Φύρα 5%	Τελική ποσότητα προϊόντος
Τυριά σκληρά-ημίσκληρα	1549	77,45	1.472
Τυριά σκληρά-ημίσκληρα γραβιέρα πρόβεια	7873	393,65	7.479
Τυριά μαλακά Π.Ο.Π. ΦΕΤΑ	7.503	375,15	7.128
Τυριά μαλακά βαρελίσιο	944	47,2	897
Τυριά μαλακά Αιγοπρόβειο	1600	80	1.520
Τυριά τυρογάλακτος Ανθότυρο	218	10,9	207
Τυριά τυρογάλακτος Μυζήθρα	3.398	169,90	3.228
	23.085	1.155	21.930

Στη συνέχεια ο έλεγχος αφού προσδιόρισε την τελική παραγόμενη ποσότητα ανά προϊόν, προσδιορίζει την καθαρή αξία των πωληθέντων προϊόντων, λαμβάνοντας υπόψη την χονδρική τιμή πώλησης, (ως κατώτερη τιμή πώλησης) όπως αυτή προκύπτει από τα εκδοθέντα Τιμολόγια Πώλησης που προσκομίστηκαν ενδεικτικά για τον μήνα Αύγουστο του 2019 (μήνας με τα μεγαλύτερα έσοδα) στον έλεγχο, όπως παρουσιάζονται παρακάτω:

Είδη προϊόντων	Τελική ποσότητα προϊόντος	Καθαρή αξία τιμή / κιλό χονδρικής πώλησης	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ
Τυριά σκληρά-ημίσκληρα	1.472	9	13.248,00
Τυριά σκληρά-ημίσκληρα γραβιέρα πρόβεια	7.479	9	67.311,00
Τυριά μαλακά Π.Ο.Π. ΦΕΤΑ	7.128	6	42.768,00
Τυριά μαλακά βαρελίσιο	897	6	5.382,00
Τυριά μαλακά Αιγοπρόβειο	1.520	6	9.120,00
Τυριά τυρογάλακτος Ανθότυρο	207	6	1.242,00
Τυριά τυρογάλακτος Μυζήθρα	3.228	5,5	17.754,00
	21.931		156.825,00

Ο έλεγχος προσδιορίζει τα φορολογητέα έσοδα από την πώληση τυροκομικών προϊόντων στο ποσό των **156.825,00€**. Από τον έλεγχο των βιβλίων εντοπίστηκαν καθαρές πωλήσεις τυροκομικών προϊόντων κεντρικού και υποκαταστήματος ποσό 76.374,65€. ...»

Επειδή εν συνεχεία ο προσφεύγων με το υπ' αριθμ. πρωτ./19.11.2025 υπόμνημα επί του υπ' αριθμ...../30.10.2025 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, μεταξύ άλλων ισχυρίστηκε ότι εσφαλμένα λήφθηκε υπόψη η χονδρική τιμή πώλησης η οποία αποτυπώνεται μόνο στα τιμολόγια του μήνα Αυγούστου 2019.

Ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίφθηκε από τον έλεγχο σύμφωνα με το κάτωθι αιτιολογικό:

«Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει τα ακαθάριστα έσοδα, εφάρμοσε την μέθοδο της τιμής πώλησης προς το συνολικό κύκλο εργασιών. Αφού υπολογίστηκε η τελική ποσότητα των παραγόμενων προϊόντων μετά τον υπολογισμό ποσοστού φύρας 5%, προσδιορίστηκε η καθαρή αξία των πωληθέντων προϊόντων βάση μιας ενδεικτικής κατώτερης τιμής χονδρικής πώλησης και όχι της λιανικής τιμής πώλησης των γαλακτοκομικών προϊόντων η οποία είναι σαφώς πολύ μεγαλύτερη από την χονδρική. Να σημειωθεί ότι ο ελεγχόμενος διατηρεί κατάστημα- τυροκομείο στους αλλά και κινητό υποκατάστημα με έδρα την λαϊκή αγορά στα οποία πραγματοποιεί λιανικές πωλήσεις γαλακτοκομικών προϊόντων.

Στα βιβλία του ελεγχόμενου δεν εμφανίζονται έσοδα που αφορούν το κινητό υποκατάστημα στην λαϊκή αγορά της, καθώς ο ελεγχόμενος προσκόμισε στην Υπηρεσία μας την με αριθμό εισερχόμενου πρωτ./13-10-2025 Υπεύθυνη δήλωση (άρθρου 8 παρ. 4 του Ν. 1599/1986) στην οποία δηλώνει τα εξής:

«Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 1599/1986, δηλώνω ότι:

Δεν πήγαινα στις λαϊκές αγορές για πώληση προϊόντων τα έτη 2019 και 2020».

Από την Υπηρεσία μας στάλθηκε αίτημα προς τον Δήμο Ιστιαίας - Αιδηψού για παροχή στοιχείων οφειλετών όσον αφορά σε πληρωμές οίκοθεν των τελών και δικαιωμάτων από τις συμμετοχές σε λαϊκές αγορές. Σε απάντηση του αιτήματός μας εστάλη από τον Δήμο Ιστιαίας - Αιδηψού το με αριθμό πρωτ./19-11-2025 έγγραφο με καταστάσεις συνημμένων αρχείων σύμφωνα με τα οποία ο ελεγχόμενος πλήρωνε για τα φορολογικά έτη 2019 και 2020 τέλη και δικαιώματα συμμετοχής στην λαϊκή αγορά της

Συνεπώς ο ελεγχόμενος δήλωσε ανακριβή στοιχεία όσον αφορά στην πραγματοποίηση λιανικών πωλήσεων στο κινητό υποκατάστημα της λαϊκής αγοράς της

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με το από 11.03.2026 συμπληρωματικό υπόμνημα ως προς την τιμή πώλησης που προσδιόρισε ο έλεγχος για την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου ισχυρίζεται ότι:

- Στηρίζεται σε μεμονωμένο, μη αντιπροσωπευτικό και υψηλό δείγμα τιμών καθώς έλαβε υπόψη τις τιμές πώλησης μόνο ενός μήνα (Αύγουστο).
- Το γεγονός ότι πλήρωνε τα τέλη και δικαιώματα για τη διατήρηση της θέσης του στις λαϊκές αγορές του Δήμου δεν σημαίνει ότι είχε και φυσική παρουσία στις συγκεκριμένες λαϊκές αγορές.
- Κατόπιν αιτήσεως του προς τον Δήμο, με την υπ' αριθμ.:/2017 απόφαση του Δημοτικού Συμβουλίου του Δήμου μεταβιβάσθηκε η άδεια στον (υιός προσφεύγοντα) και έκτοτε εκείνος δραστηριοποιείται στις λαϊκές αγορές.
- Από την συνημμένη έκθεση ελέγχου προκύπτει αδυναμία να προσδιοριστεί από τον έλεγχο η τιμή πώλησης ανά μονάδα προϊόντος κάνοντας λόγω για εφαρμογή μιας ενδεικτικής τιμής χονδρικής πώλησης των γαλακτοκομικών προϊόντων την οποία, εάν υπάρχει, αδυνατεί να την προσδιορίσει.
- Δεν προσδιορίστηκε η μέση τιμή πώλησης βουτύρου.
- Από τον έλεγχο προσδιορίστηκε η μέση τιμή πώλησης Αυγούστου για την κατηγορία «σκληρά τυριά γραβιέρα» στα 9,00€ και για την κατηγορία μαλακών τυριών και φέτα στα 6,00€. Από

τους επισυναπτόμενους πίνακες προκύπτει ότι η μέση τιμή πώλησης για την πρώτη κατηγορία είναι 8,34€ και για την δεύτερη κατηγορία είναι 5,76€.

Επειδή για την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου ο έλεγχος έλαβε υπόψη του την χονδρική τιμή πώλησης (ως κατώτερη τιμή πώλησης) όπως αυτή προκύπτει από τα εκδοθέντα τιμολόγια πώλησης που προσκομίστηκαν ενδεικτικά για τον μήνα Αύγουστο του 2019 (μήνας με τα μεγαλύτερα έσοδα) στον έλεγχο. Οι ως άνω τιμές όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο περιλαμβάνονται στη σελίδα 10 της παρούσας απόφασης.

Επειδή α) από τον έλεγχο λήφθηκε υπόψη αντιπροσωπευτικό δείγμα αποκλειστικά χονδρικών τιμών, καθώς ο Αύγουστος είναι ο μήνας με τις περισσότερες πωλήσεις, β) ο προσφεύγων διενήργησε λιανικές πωλήσεις όσον αφορά την κύρια δραστηριότητα «παραγωγή τυριού και τυροπήγματος» καθώς όπως προκύπτει από τις σελίδες 6 και 30 της οικείας έκθεσης ελέγχου οι συνολικές λιανικές συναλλαγές στο έτος 2019 ήταν ύψους 65.163,29€ και τα δηλωθέντα έσοδα από καφενείο ήταν μόλις 29.033,78€, άλλωστε κατά τις κρινόμενες χρήσεις έχει δηλώσει ΚΑΔ σχετικούς με λιανικό εμπόριο τυριού και τυροπήγματος και διέθετε ΦΗΜ τόσο στο τυροκομείο όσο και στο υποκατάστημα του τυροκομείου (σελ. 16 έκθεση ελέγχου), γ) κατά τα διδάγματα της κοινής πείρας η λιανική τιμή πώλησης είναι υψηλότερη της χονδρικής τιμής πώλησης, δ) οι χονδρικές τιμές όπως τις προσδιόρισε ο προσφεύγων δεν έχουν μεγάλη απόκλιση από την αντίστοιχη του ελέγχου, και ε) δεδομένου ότι στις συγκεντρωτικές δηλώσεις Ισοζυγίων Εισροών Εκροών Γάλακτος όπως δηλώθηκαν στην εφαρμογή για τα έτη 2019 και 2020, με τα είδη των προϊόντων και τις ποσότητες του κάθε είδους που παρήχθησαν δεν περιλαμβάνεται το είδος βούτυρο, από τον έλεγχο κατά την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου δεν προσδιορίστηκαν πωλήσεις για το είδος βούτυρο και συνεπώς ούτε και η μέση τιμή πώλησης βουτύρου.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω οι προσδιορισθείσες από τον έλεγχο τιμές πώλησης κρίνονται εύλογες και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με το από 11.03.2026 συμπληρωματικό υπόμνημα ως προς τις παραχθείσες ποσότητες που προσδιόρισε ο έλεγχος για την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου ισχυρίζεται ότι:

- Είναι αόριστος ο προσδιορισμός της παραχθείσας ποσότητας τυριού.
- Δεδομένου ότι οι τεχνικές προδιαγραφές για την παραγωγή τυριών σκληρά, ημίσκληρα, γραβιέρα είναι διαφορετικές από τις αντίστοιχες για την παραγωγή τυριών μαλακών π.χ. φέτα, βαρελίσιο, αιγοπρόβειο, ο έλεγχος θα έπρεπε κατά τον προσδιορισμό των ποσοτήτων που παρήχθησαν να προσδιορίσει τις ποσότητες του πρόβειου γάλακτος που χρησιμοποιήθηκε για την παραγωγή των δύο γενικών κατηγοριών τυριών.
- Δεν προσδιορίζεται η σχέση χρησιμοποιηθέντος γάλακτος και παραχθείσας ποσότητας τυρογάλακτος και η σχέση παραχθέντος ανθότυρου και χρησιμοποιηθέντος ορού γάλακτος
- Δεν προσδιορίζεται οι σχέσεις: χρησιμοποιηθέντος γάλακτος και παραχθείσας ποσότητας βουτύρου, χρησιμοποιηθέντος ορού τυρογάλακτος και παραγόμενου ανθότυρου, χρησιμοποιηθέντος πρόβειου γάλακτος και παραγόμενου τυριού τύπου σαγκανάκι και χρησιμοποιηθέντος γάλακτος και παραγόμενου βουτύρου.

- Σε άλλα παραγόμενα προϊόντα η σχέση παραγόμενου προϊόντος προς πρώτη ύλη είναι ένα κιλό τυριού προς 4,2 κιλά γάλακτος και σε άλλα για την παραγωγή ενός κιλού τυριού απαιτούνται 7 κιλά γάλα.
- Δεν υπάρχει σταθερή σχέση μεταξύ ορού τυρογάλακτος από τον οποίο παράγεται ανθότυρο και μυζήθρα και του γάλακτος που χρησιμοποιεί για την παραγωγή αυτού.

Επειδή από το ισοζύγιο γάλακτος – ανάλωση γάλακτος για τη χρήση 2019 (σελ. 8 παρούσας απόφασης) προκύπτει η ανάλωση γάλακτος καθώς και πληροφορίες για τα παραγόμενα είδη τα οποία είναι τα εξής: α) τυριά σκληρά - ημίσκληρα ημίσκληρο , β) τυριά σκληρά - ημίσκληρα γραβιέρα πρόβεια, γ) τυριά μαλακά π.ο.π. φέτα, δ) τυριά μαλακά βαρελίσιο, ε) τυριά μαλακά αιγοπρόβειο, στ) τυριά τυρογάλακτος ανθότυρο και ζ) τυριά τυρογάλακτος μυζήθρα.

Στα ως άνω είδη περιορίστηκε και ο έλεγχος κατά την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής ελέγχου καθώς αυτά είχαν δηλωθεί στην εφαρμογή

Από την αντιπαραβολή του πίνακα που περιλαμβάνεται στη σελίδα 8 της παρούσας απόφασης (ισοζύγιο γάλακτος – ανάλωση γάλακτος) και του πίνακα στις σελίδες 9-10 όπου μεταξύ άλλων προσδιορίζεται και η ποσότητα παραγόμενων προϊόντων προκύπτει ότι μόνο ως προς τα είδη τυριά μαλακά Π.Ο.Π. ΦΕΤΑ και τυριά μαλακά βαρελίσιο ο έλεγχος προσδιόρισε διαφορετικές ποσότητες. Οι ποσότητες σε αυτά τα δύο είδη προσδιορίστηκαν λαμβάνοντας υπόψη τις αναλογίες όπως αυτές δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα. Ειδικά όσον αφορά το είδος τυριά μαλακά βαρελίσιο επισημαίνεται ότι η αναλογία γάλακτος προς παραγόμενο προϊόν 4,2 (γάλα νωπό πρόβειο 3.968/ ποσότητα τυριών βαρελίσιων 944) κρίνεται εύλογη σε σχέση με την αναλογία όπως αυτή προκύπτει από το ως άνω αναφερθέν ισοζύγιο 152,62 (γάλα νωπό πρόβειο 3.968/ ποσότητα τυριών βαρελίσιων 26).

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω οι προσδιορισθείσες από τον έλεγχο παραχθείσες ποσότητες κρίνονται εύλογες και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι εσφαλμένη η επιλογή της μεθόδου προσδιορισμού εισοδήματος με βάση την σχέση της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να εξαγάγει ασφαλή συμπεράσματα σχετικά με τις ποσότητες γάλακτος που αγοράστηκαν από τον προσφεύγοντα και τις ποσότητες των παραγόμενων γαλακτοκομικών προϊόντων που παρασκευάστηκαν και διατέθηκαν προς πώληση από αυτόν, άντλησε πληροφορίες τόσο από τον Οργανισμό Γάλακτος «..... κατόπιν αίτησης με το με αριθμ. πρωτ. /13.10.2025 έγγραφο παροχής πληροφοριών, όσο και από τις πληροφορίες που της παρείχε ο ίδιος ο προσφεύγων. Οι πληροφορίες αυτές αφορούσαν επαρκή στοιχεία σχετικά με: α) την συνολική ποσότητα της ά ύλης που αγοράστηκε, β) την σχέση της ά ύλης και του παραγόμενου προϊόντος, ήτοι πόσες μονάδες πρώτης ύλης απαιτούνται για την παραγωγή μιας μονάδας παραγόμενου προϊόντος και την τιμή χονδρικής πώλησης των παραγόμενων προϊόντων.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος είχε στη διάθεση του τα στοιχεία που προβλέπονται στην Α.1008/27.01.2020 προκειμένου να εφαρμόσει την μέθοδο της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένης επιλογής μεθόδου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΥΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΘΕΙΣΑ ΠΡΟΣΑΥΞΕΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Επειδή στο φορολογικό έτος 2020 καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα το ποσό των 42.548,35€ ως προσαύξηση περιουσίας. Η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε κατόπιν σύγκρισης των ακαθαρίστων εσόδων από την άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος βάσει των τηρούμενων βιβλίων πλέον του ΦΠΑ με τις πρωτογενείς πιστώσεις οι οποίες κρίθηκαν ως άγνωστης πηγής και αιτίας προέλευσης. Ειδικότερα η προσαύξηση περιουσίας ύψους 42.548,35€ προσδιορίστηκε ως κάτωθι:

Χρήση	Εισοδήματα που ο έλεγχος προσδιόρισε από τραπεζικές συναλλαγές	Εισοδήματα από δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος			Διαπιστωθείσες διαφορές
(α)	Ακαθάριστα έσοδα από άσκηση ελευθέριου επαγγέλματος, βάσει των τηρούμενων Βιβλίων (β1)	Φ.Π.Α. Ακαθαρίστων εσόδων (β2)	Σύνολο (β)=(β1+β2)	(γ)=(α)-(β)	
2019	117.817,99	65.147,42	10.122,22	75.269,64	-42.548,35€

Οι ως άνω πρωτογενείς πιστώσεις αναλύονται ως κάτωθι:

Α) Καταθέσεις μετρητών στους παρακάτω λογαριασμούς:

Αριθμός Λογαριασμού	Έτος	Περιγραφή	Συνολικό ποσό
.....	2020	Καταθέσεις με βιβλιάριο/κατάστημα	79.450,00
.....	2020	Καταθέσεις με βιβλιάριο/κατάστημα	2.088,00
.....	2020	Καταθέσεις με βιβλιάριο/κατάστημα	18.726,00
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ ΜΕΤΡΗΤΩΝ			100.264,00

Β) Εξόφληση πιστωτικής κάρτας με μετρητά:

Αριθμός Λογαριασμού	Έτος	Περιγραφή	Συνολικό ποσό
.....	2020	PAYMENT BANK BRANCH	5.500,00

Γ) Μεταφορές από λογαριασμούς τρίτων:

ΧΡΗΣΗ	Αριθμός Λογαριασμού	Πλήθος Δικαι.	Ημερ. Συναλ.	Περιγραφή	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής
2020		2	2020-01-31 00:00:00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	114,00
2020		1	2020-02-07 00:00:00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΥ ΑΠΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ	10.863,01
2020		3	2020-09-12 00:00:00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ ΤΡΙΤΩΝ	56,00
2020		3	2020-10-21 00:00:00	ΠΡΟΙΟΝ ΕΝΤΟΛΗΣ	GPP ΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΑ ΕΜΒ ΕΥΡΩ	889,98
2020		3	2020-11-16 00:00:00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ ΤΡΙΤΩΝ	63,00
2020		3	2020-12-16 00:00:00	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	ΜΕΤΑΦ ΜΕΤΑΞΥ ΛΟΓ ΤΡΙΤΩΝ	68,00
Σύνολο						12.053,99

Επειδή ο προσφεύγων όσον αφορά την πίστωση/μεταφορά ποσού 10.863,01€ ισχυρίζεται ότι αφορά μεταφορά από δικό του λογαριασμό.

Επειδή ο προσφεύγων προσκομίζει «κατάσταση αναλυτικής κίνησης καταθετικού λογαριασμού **357/4007085**» της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος. Στην εν λόγω κίνηση καταθετικού λογαριασμού περιλαμβάνεται και η ως άνω πίστωση ύψους **10.863,01€**, ως κάτωθι:

Ημερομηνία	Αιτιολογία	Ποσό	Υπόλοιπο	
07.02.2020	ΜΤΦ από	10.863,01	10.863,01	Πι

Από την ανωτέρω αιτιολογία της πίστωσης προκύπτει ότι το ποσό των **10.863,01€** αφορά μεταφορά μεταξύ λογαριασμών του προσφεύγοντα και συγκεκριμένα από τον αρ. λογ. που τηρεί στην Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος προς τον αρ. λογ. που τηρεί στην ίδια τράπεζα (βλ. και σελ. 8 οικείας έκθεσης ελέγχου φόρου εισοδήματος) και συνεπώς κρίνεται ως αιτιολογημένη και δεν αποτελεί προσαύξηση περιουσίας για αυτόν.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι τα ακαθάριστα έσοδά του από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας βάσει τηρούμενων βιβλίων ανέρχονται στα **76.161,23€** και όχι στα **65.147,35€** όπως προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή από το προσκομιζόμενο απόσπασμα του βιβλίου εσόδων έτους 2020 προκύπτει ως συνολική καθαρή αξία το ποσό των **66.039,01€** και ΦΠΑ ποσό **10.122,22€**, ήτοι συνολική αξία **76.161,23€**. Από την επισκόπηση του προκύπτει ότι στην καθαρή αξία περιλαμβάνονται ποσά με αιτιολογίες «ΑΠΟΖ ΕΙΔ ΣΚΟΠΟΥ» και «ΚΡΑΤΙΚΗ ΣΥΜΜΕΤΟΧΗ ΣΕ Δ/Π». Οι εν λόγω εγγραφές ορθά δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο καθώς δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του προσφεύγοντα, άλλωστε όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου και συγκεκριμένα στη σελίδα 9 έχουν κριθεί ως αιτιολογημένες πιστώσεις ύψους **6.889,70€** οι οποίες αφορούν σε επιδοτήσεις και επιχορηγήσεις λόγω covid.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθά από τον έλεγχο έγινε σύγκριση των πρωτογενών πιστώσεων οι οποίες κρίθηκαν ως άγνωστης πηγής και αιτίας προέλευσης με το ποσό των **75.269,64€** και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στον με αριθμ. λογαριασμό είναι συνδικαιούχος με τον υιό του και συνεπώς η καταλογισθείσα προσαύξηση θα πρέπει να κατανεμηθεί ισόποσα στους δύο συνδικαιούχους.

Επειδή σύμφωνα με την ΣΤΕ 1490/2025 σε περίπτωση προσαύξησης περιουσίας από κοινούς τραπεζικούς λογαριασμούς, το τεκμήριο ισομερούς κατανομής (άρθρο 493 ΑΚ) υποχωρεί έναντι της εκτίμησης των πραγματικών περιστάσεων.

Επειδή στον ως άνω λογαριασμό έχουν πραγματοποιηθεί καταθέσεις μετρητών ύψους **79.450,00€**. Για τον εν λόγω λογαριασμό στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα κάτωθι:

«Ο λογαριασμός με αριθμό GR για τον οποίο δεν παίρνει θέση στο Υπόμνημα του ο ελεγχόμενος, εμφανίζει στο φορολογικό έτος 2020 συνολικές πιστώσεις ύψους **87.418,26€** από τις οποίες το ποσό των **79.450,00€** αφορά σε κατάθεση μετρητών με βιβλιάριο. Οι χρεώσεις του λογαριασμού ανέρχονται σε **87.649,97€** και αφορούν σε πληρωμές μισθοδοσίας, εξόφληση δανείου, μεταφορές σε τρίτους ...»

Επιπλέον, επισημαίνεται ότι από την με αριθμό δήλωσης Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3), φορολογικού έτους 2020, του

προσφεύγοντα προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει δηλώσει τον ως άνω λογαριασμό ως επαγγελματικό.

Συνεπώς λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, βάσει της παρούσας Απόφασης για το φορολογικό έτος 2020 προσδιορίζονται οι κάτωθι διαφορές από προσαύξηση περιουσίας κατ' άρθρο 21 παρ. 4 του ν.4172/2013:

ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ 2020

Προσαύξηση Περιουσίας ελέγχου	42.548,35€
Μείον πίστωση που γίνεται δεκτή με την παρούσα απόφαση	10.863,01€
Προσαύξηση Περιουσίας ΔΕΔ	31.685,34€

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται, στις με ημερομηνία θεώρησης 25.11.2025 εκθέσεις μερικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφαιζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12.12.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και:

Α) την επικύρωση:

- της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

- της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2019 – 31.12.2019, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

- της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01.01.2020 – 31.12.2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

Β) την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2025) φορολογικό έτος 2019

Διαφορά φόρου	4.433,69
Πρόστιμο άρθ. 58 ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 ν.5104/2024)	2.216,85
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	719,48
Σύνολο για καταβολή	7.370,02

Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2025) φορολογική περίοδος 01.01.2019 – 31.12.2019

Διαφορά φόρου	10.266,98
Πρόστιμο άρθ. 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 ν.5104/2024)	5.133,49
Σύνολο για καταβολή	15.400,47
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00

Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης/2025) φορολογική περίοδος 01.01.2020 – 31.12.2020

Διαφορά φόρου	193,76
Πρόστιμο άρθ. 58Α ν.4987/2022 (νυν άρθ. 54 ν.5104/2024)	96,88
Σύνολο για καταβολή	290,64
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	83,65

**ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης/2025) φορολογικό έτος 2020
ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά ΔΕΔ (3)		Διαφορά (3-1)
	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου	
Ακίνητη περιουσία	14.848,50		14.848,50		14.848,50		
Τόκοι – Μερίσματα – Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα							
Εισόδ. του άρθ 21 παρ.4 ν.4172/13			42.548,35		31.685,34		31.685,34
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία – Συντάξεις		7.877,04		7.877,04		7.877,04	
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό Εισόδημα							
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	14.848,50	7.877,04	57.396,85	7.877,04	46.533,84	7.877,04	31.685,34
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	14.848,50	7.877,04	57.396,85	7.877,04	46.533,84	7.877,04	31.685,34
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	14.848,50	7.877,04	57.396,85	7.877,04	46.533,84	7.877,04	31.685,34

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3) – (1)
	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	ΥΠΟΧΡΕΟΥ	ΣΥΖΥΓΟΥ	
Φορολογητέο εισόδημα	14.848,50	7.877,04	57.396,85	7.877,04	46.533,84	7.877,04	31.685,34
Φόρος κλίμακας	2.796,98	708,93	16.837,93	708,93	13.253,14	708,93	10.456,16
Μείον: Μειώσεις από το φόρο		708,93		708,93		708,93	
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί	2.796,98		16.837,93		13.253,14		10.456,16
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα							
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα							

2.	γ) Μισθωτή εργασία – Συντάξεις						
	δ) Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
	ε) Αλλοδαπή προέλευση						
3.	Φόρος που προκαταβλήθηκε						
	α) το προηγούμενο οικονομικό/φορολογικό έτος						
	β) Ειδικών περιπτώσεων						
	Φόρος που καταβλήθηκε βάσει						
	Μείωση επιστροφής φόρου						
	Υπόλοιπο φόρου (+/-)	2.796,98		16.837,93		13.253,14	10.456,16
Γ. ΠΛΕΟΝ	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος						
	2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτου						
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
	Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)	2.796,98		16.837,93		13.253,14	10.456,16
	Πρόστιμο φόρου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.			7.020,48		5.228,08	5.228,08
	Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.						
	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης						
	Τέλος επιτηδεύματος	3.050,00		3.050,00		3.050,00	
	Φόρος πολυτελούς διαβίωσης						
	Συνολικά ποσά (+/-)	5.846,98		26.908,41		21.531,22	15.684,24
Δ. ΣΥΝΟΛΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	Διαφορά συμφητισμού						
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.846,98		26.908,41		21.531,22	15.684,24
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή						
	Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή						
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	5.846,98		26.908,41		21.531,22	15.684,24

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
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.