



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24/04/2026

Αριθμός απόφασης: 1002

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. τη με αρ. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 30/12/2025 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου: α) της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/πράξης επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019, β) της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού φόρου εισοδήματος προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024) /πράξης επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2020, γ) της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/01 - 31/12/2019, και δ) της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85

του Ν.5104/2024)/επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/01 - 31/12/2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Πολυγύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/12/2025 και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ πράξη επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με αντικείμενο δραστηριότητας τις υπηρεσίες που παρέχονται από καφε - μπαρ, φόρος εισοδήματος ύψους 49.166,40€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 24.583,20€, , ήτοι συνολικό ποσό 73.749,60€, κατόπιν προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της από εμπορική δραστηριότητα σε 383.486,79€, έναντι 178.619,14€ βάσει δήλωσης μετά την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, σύμφωνα με τα άρθρα 28 του Ν.4172/2013 και 32 του Ν.5104/2024.
- Με την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ πράξη επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ύψους 563,55€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 281,78€, ήτοι συνολικό ποσό 845,33€, κατόπιν προσθήκης στα ακαθάριστα έσοδά της μη δηλωθέντα έσοδα ύψους 2.348,11€.
- Με την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/01 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 49.329,84€ πλέον προστίμου άρθρου 58α Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 24.664,92€, ήτοι συνολικό ποσό 73.994,76€, κατόπιν προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών (από εμπορική δραστηριότητα) της σε 446.906,12€, έναντι 242.038,47€ βάσει δήλωσης, μετά την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών.
- Με την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/01 - 31/12/2020, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 563,55€ πλέον προστίμου άρθρου 58α Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας 281,77€, ήτοι συνολικό ποσό 845,32€, κατόπιν προσθήκης στις φορολογητέες εκροές της και στον αντίστοιχο φόρο μη δηλωθείσες φορ. εκροές ύψους 2.348,11€, αναλογούντος ΦΠΑ 563,55€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 02/12/2025 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Πολυγύρου, σε εκτέλεση της με αρ.....εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Η εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής σχέσης τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών είναι ακυρωτέα, καθώς δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 Ν.4172/2013.
2. Ο υπολογισμός των ακαθαρίστων εσόδων της κατά την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής για το φορ. έτος 2019 είναι εσφαλμένος, καθώς η ελεγκτική αρχή: α) δεν έλαβε υπόψη συγκεκριμένα πιστωτικά τιμολόγια (επιστροφής) ειδών που συμμετείχαν στην τεχνική αυτή και β) δεν υπολόγισε ορθά την αναλίσκόμενη ποσότητα ανά μερίδα σε συγκεκριμένα είδη.
3. Μη ορθώς δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο δαπάνες που είχε πραγματοποιήσει για την μίσθωση προσωπικού μέσω εταιρείας ανθρώπινου δυναμικού.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο άρθρο 27 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. ...».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του ΓΓΔΕ, σχετικά με το άρθρο 23 του ΚΦΔ προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο.».

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1293/23.07.2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31-07-2019) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Άρθρο 1 Πρόγραμμα Ελέγχου. Το Πρόγραμμα Ελέγχου της παρούσας αποσκοπεί στον καθορισμό των ενδεδειγμένων ελεγκτικών βημάτων και επαληθεύσεων που πρέπει να διενεργούνται κατά περίπτωση, στο φορολογικό έλεγχο των προσώπων που τηρούν απλογραφικά βιβλία. Οι επιμέρους ελεγκτικές επαληθεύσεις διενεργούνται για χρονικά διαστήματα και ποσά, τα οποία από ελεγκτική άποψη κρίνονται σημαντικά, ανάλογα με τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της κάθε υπόθεσης. Το Πρόγραμμα Ελέγχου τροποποιείται ή συμπληρώνεται από τον Ελεγκτή βάσει και των δεδομένων της κάθε υπόθεσης, με έγκριση των Προϊσταμένων του. Άρθρο 2 Προετοιμασία ελέγχου. Ύστερα από την έκδοση εντολής ελέγχου, συγκεντρώνονται τα σχετικά στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και στοιχεία από εσωτερικές και εξωτερικές πηγές πληροφόρησης, για αξιοποίησή του..... Άρθρο 11 Προσδιορισμός

εισοδήματος με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους. Ελέγχεται η πλήρωση των προϋποθέσεων που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 και σε περίπτωση που συντρέχουν οι ως άνω προϋποθέσεις, το εισόδημα δύναται να προσδιοριστεί με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με τις προβλεπόμενες, στο άρθρο 27 του ν.4174/2013, έμμεσες μεθόδους ελέγχους».

Επειδή, στο άρθρο 28 του Ν.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) ..., ή β) ..., 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 Ε2015/2020: «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: ... γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση. ... 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). ... 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, με τις διατάξεις του άρθ. 32 του Ν.5104/2024, ορίζεται ότι: «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: α) της αρχής των αναλογιών, β) της ανάλυσης ρευστότητας του φορολογούμενου, γ) της καθαρής θέσης του φορολογούμενου, δ) της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον 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. Η Φορολογική Διοίκηση παραθέτει στο σημείωμα διαπιστώσεων της παρ. 1 του άρθρου 33 και την έκθεση ελέγχου της παρ. 2 του ίδιου άρθρου ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της συγκεκριμένης κάθε φορά μεθόδου».

Επειδή, με το άρθρο 77 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης

προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι είναι εσφαλμένη η ερμηνεία από τον έλεγχο των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, καθώς δεν συντρέχουν οι προβλεπόμενες από τον νόμο προϋποθέσεις, για προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματός της με έμμεσες τεχνικές ελέγχου. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι:

- κατά παράβαση της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 32 Ν.5104/2024, η επίμαχη έκθεση ελέγχου δεν εμπεριέχει καμία ειδικότερη αιτιολογία για την επιλογή της μεθόδου σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο εργασιών από την ελεγκτική αρχή.
- ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής και προσκόμισε τα στοιχεία που είχε στην διάθεσή της, ήτοι τα φορολογικά της βιβλία για το φορ. έτος 2019 και πέραν αυτών, ουδέν άλλο είχε στη διάθεσή της, όπως το γνωστοποίησε στην εν λόγω αρχή. Συνεπώς, υποστηρίζει ότι η φορολογική αρχή, για τη διενέργεια ελέγχου, είχε στη διάθεσή της κάθε ζητηθείσα εκ μέρους της πληροφορία, τόσο από αυτήν, όσο και από τους τρίτους, στους οποίους απευθύνθηκε, και συνακόλουθα δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των σχετικών διατάξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 02/12/2025 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Πολυγύρου την 10.01.2024 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ. πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, με την οποία ζητήθηκαν για τα ελεγχόμενα έτη: α) τα αντίγραφα των βιβλίων που τήρησε (Ισοζύγιο σε πλήρη ανάλυση ανά μήνα, Γενικό Ημερολόγιο σε επεξεργάσιμη μορφή excel και χρηματοοικονομικές καταστάσεις), β) το σύνολο των φορολογικών παραστατικών εσόδων, ηλεκτρονικά αρχεία από τον φορολογικό μηχανισμό με αριθμό μητρώου, γ) όλα τα πρωτότυπα ληφθέντα παραστατικά (τιμολόγια αγορών και παγίων) και για όσα παραστατικά είχαν καθαρή αξία άνω των 500,00€ τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης, δ) υπεύθυνη δήλωση ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία ήταν ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση και προσκόμισε τα αντίγραφα των βιβλίων για το φορ. έτος 2019, αλλά δεν προσκόμισε κανένα άλλο στοιχείο από τα ανωτέρω. Στη συνέχεια, στις 25/07/2025 κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα δεύτερη πρόσκληση η με αρ. πρωτ., με την οποία ζητήθηκαν εκ νέου τα ανωτέρω αναφερόμενα στοιχεία, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν είχε πραγματοποιήσει διακοπή εργασιών έως και την σύνταξη των υπό κρίση εκθέσεων ελέγχου, ωστόσο όπως προέκυψε από τα δεδομένα των δηλώσεων και των βιβλίων της, λειτούργησε μόνο την καλοκαιρινή περίοδο του φορ. έτους 2019 όντας beach bar, ενώ στο φορ. έτος 2020 εντοπίστηκε, από δήλωση αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης στις καταστάσεις πελατών - προμηθευτών, μόνο μία συναλλαγή της, ήτοι ένα τιμολόγιο εσόδου της, καθαρής αξίας 2.348,11€ πλέον ΦΠΑ 563,54€ προς την «.....» με ΑΦΜ....., το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στις υποβληθείσες δηλώσεις φορ. εισοδήματος και ΦΠΑ του οικείου έτους. Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν αφορούσαν το φορ. έτος 2019.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αρμόδιος ελεγκτής, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, την εγκύκλιο Ε2015/2020, τα στοιχεία που έλαβε από αντισυμβαλλόμενους της προσφεύγουσας, τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της, ήτοι αντικείμενο εργασιών και χαρακτηριστικά λειτουργίας, και το γεγονός ότι για το φορ. έτος 2019 η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ως άνω ζητηθέντα στοιχεία κατόπιν δύο σχετικών προσκλήσεων του ελέγχου, εισηγήθηκε στον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Πολυγύρου τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης της με έμμεση τεχνική ελέγχου, και δη της μεθόδου της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών. Η εν λόγω με αρ. έγγραφη εισήγηση, εγκρίθηκε από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ Πολυγύρου.

Επειδή, η ελεγκτική αρχή τόσο στο με αρ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου που κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής e-Κοινοποίηση στην προσφεύγουσα στις 10/11/2025, όσο και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ παρέθεσε ειδική αιτιολογία αναφορικά με τον λόγο εφαρμογής της μεθόδου έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης και την επιλογή της υπό κρίση μεθόδου.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 παρ.1 περ.γ του Ν.4172/2013 για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος της προσφεύγουσας με έμμεση τεχνική μέθοδο στο φορ. έτος 2019, και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο και τρίτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου».

Επειδή, με το άρθρο 21 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους...».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2015/2020: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό. Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών

διατάξεων του ν. 4172/2013..... 3. Επίσης, ο προσδιορισμός του εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4172/2013 μπορεί να διενεργηθεί βάσει των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του ν. 4174/2013 μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης».

Επειδή, σύμφωνα με την Α1008/2020: «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

2.1 Η μέθοδος της αρχής των αναλογιών

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 3 Υπαγόμενοι πεδίο εφαρμογής.

Στον τρόπο και στη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση αυτή, μπορούν να υπαχθούν οι υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013, για φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1.1.2014 και μετά. Η εφαρμογή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης της παρούσας απόφασης τεκμηριώνεται επαρκώς στην οικεία έκθεση ελέγχου με ρητή αναφορά στις σχετικές διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013.

Άρθρο 4 Εφαρμογή και επιλογή τεχνικής ελέγχου.

Για τις υποθέσεις του άρθρου 3 της παρούσας, δύναται να εφαρμόζονται, σε οποιοδήποτε στάδιο διενέργειας του ελέγχου, οι τεχνικές έλεγχου, που ορίζονται με την παρούσα απόφαση, οι οποίες επιλέγονται κατόπιν έγκρισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου.

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 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».

Επειδή, σύμφωνα με την Ε2016/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Σε συνέχεια της Α.1008/20-01-2020 (Β'88) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Ειδικότερα: Β. Μέθοδος σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών. Με την εν λόγω μέθοδο προσδιορίζονται τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με την εφαρμογή της τιμής πώλησης στον αριθμό των μονάδων ή το συνολικό όγκο κύκλου

εργασιών. Για την εφαρμογή της τεχνικής της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών, ο έλεγχος προσδιορίζει, χρησιμοποιώντας τεχνικές ανάλυσης και έρευνας και αξιοποιώντας στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία του ελεγχόμενου ή μέσω τρίτων πηγών, τον αριθμό των μονάδων ή τον όγκο κύκλου εργασιών που πραγματοποίησε ο ελεγχόμενος, με βάση τη συνάρτηση παραγωγής που απεικονίζει τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν/υπηρεσία) και την ποσότητα της εισροής που απαιτείται για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος ή την παροχή μιας μονάδας υπηρεσίας.

Η εν λόγω μέθοδος δύναται να χρησιμοποιηθεί για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα, μέσω εύρεσης της δυνατότητας παραγωγής μιας επιχείρησης, όταν η επιχείρηση παράγει ένα ή περισσότερα ομοειδή προϊόντα, τα οποία έχουν μια σταθερή σχέση μεταξύ των συντελεστών παραγωγής (π.χ. σχέση υφάσματος με τα παραγόμενα πουκάμισα, παραγγελίες εξαρτημάτων που απαιτούνται για παρασκευή εμπορευσίμων προϊόντων) ή μέσω προσδιορισμού του όγκου κύκλου εργασιών όταν το ύψος των πωλήσεων συνδέεται με μεταβλητές δαπάνες/λειτουργικά έξοδα που είναι ανάλογα του κύκλου εργασιών (π.χ. σχέση συσκευασίας με μερίδες διανεμόμενου φαγητού, σχέση δαπανών προμήθειας ηλεκτρικού ρεύματος και νερού με παρεχόμενη υπηρεσία).

Σημειώνεται ότι η μέθοδος της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο κύκλου εργασιών ενδείκνυται για τον προσδιορισμό των εσόδων από επιχειρηματική δραστηριότητα όταν:

α) Ο έλεγχος δύναται να προσδιορίσει την τιμή πώλησης ανά μονάδα και τον αριθμό των μονάδων (προϊόντων/υπηρεσιών) ή τον όγκο συναλλαγών με βάση το κόστος των αγαθών που πωλούνται ή τις δαπάνες/έξοδα.

β) Ο ελεγχόμενος έχει περιορισμένα είδη προϊόντων ή ορισμένου είδους παρεχόμενες υπηρεσίες και οι τιμές των πωλουμένων αγαθών ή οι αμοιβές για τις παρασχεθείσες υπηρεσίες είναι σχετικά σταθερές σε όλη τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.....

Γ. Προσδιορισμός των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα

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

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

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....

Ε. Λοιπά θέματα

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει σε διορθωτικό προσδιορισμό, μεταξύ άλλων, της φορολογητέας ύλης και με την εφαρμογή μιας ή περισσότερων από τις αναφερόμενες, στη σχετική διάταξη, μεθόδους έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.

Ως εκ τούτου, δεν αποκλείεται η χρήση τόσο της αρχής των αναλογιών όσο και της σχέσης της τιμής πώλησης προς το συνολικό όγκο του κύκλου εργασιών για τον προσδιορισμό των εσόδων φυσικού ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και δραστηριοποιείται σε διαφορετικούς κλάδους, εφαρμόζοντας την καταλληλότερη, ανά κλάδο, έμμεση μέθοδο.

Σε κάθε περίπτωση, η επιλογή της έμμεσης μεθόδου για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης συναρτάται από τα δεδομένα της κάθε υπόθεσης καθώς και από τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ελεγχόμενης επιχείρησης».

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

Επειδή, με το άρθρο 23 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α) ..., 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, με το άρθρο 30 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ... ».

Επειδή, με το άρθρο 32 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) ..., β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή, στο άρθρο 1 παρ. 2 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν τη μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.4308/2014: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ... 10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου.....»

Επειδή, με το άρθρο 8 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.».

Επειδή, με το άρθρο 12 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη... 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης. ... 8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988 (Α' 222) κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου.

...»

Επειδή, με το άρθρο 13 του Ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. {...}».

Επειδή, με το άρθρο 76 του Ν.5104/2024 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 την παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν.5104/2024 «2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.....».

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ. 6 του Ν.5104/2024 ορίζεται ότι: «6. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης (ΣτΕ 884/2016 επταμ.).

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, καθόσον η προσφεύγουσα πέραν των βιβλίων δεν προσκόμισε κανένα άλλο στοιχείο, ο έλεγχος αξιοποιώντας τις καταστάσεις πελατών - προμηθευτών έλαβε στοιχεία για τους προμηθευτές της και απέστειλε προσκλήσεις σε αυτούς με τις οποίες ζήτησε τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν προς την προσφεύγουσα. Συγκεκριμένα ζητήθηκαν στοιχεία από τις παρακάτω επιχειρήσεις:

- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,
- πρόσκληση με αρ. πρωτ.,

Από τους ανωτέρω δεν ανταποκρίθηκε μόνο η επιχείρηση του, η οποία φέρεται, βάσει των καταστάσεων πελατών- προμηθευτών, να εξέδωσε μόνο δύο τιμολόγια προς την προσφεύγουσα συνολικής αξίας 151,42€.

Περαιτέρω, η φορολογική αρχή αναζήτησε με πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις το πραγματικό ύψος των πωλήσεων, με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής, ήτοι της σχέσης της τιμής πώλησης προς τον συνολικό όγκο κύκλου εργασιών, αξιοποιώντας στοιχεία κόστους, με βάση τα λογιστικά αρχεία, τον αριθμό των μονάδων, με βάση την συνάρτηση παραγωγής που απεικόνιζε τον μετασχηματισμό συγκεκριμένης εισροής (πρώτη ύλη) σε εκροή (προϊόν) και την ποσότητα της εισροής που απαιτούνταν για την παραγωγή μιας μονάδας προϊόντος.

ΒΑΣΙΚΕΣ ΥΛΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΚΕ Η ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑ

Οι αθροίσεις των αγορασμένων ειδών έγιναν ενιαία, καθώς δεν επηρέαζαν το τελικό αποτέλεσμα. Από τον έλεγχο των βιβλίων, καθώς και την άθροιση των προσκομισθέντων τιμολογίων αγορών από τους προμηθευτές της προσφεύγουσας, το σύνολο των ειδών που προμηθεύτηκε η επιχείρηση, είχε ως εξής:

ΕΙΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΑΣΜΕΝΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΚΕ Ο ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΟΣ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΑΣΜΕΝΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ
ΒΟΤΚΑ ABSOLUT 700ml	TEM	221	ΓΑΛΑ UHT 3,5% ΛΙΠ MEGGLE 1LIT	KIB	44
ΒΟΤΚΑ BELUGA NOBLE 700ml	TEM	32	ΡΟΦΗΜΑ NATURAL ALPRO 1L FOR PROFESSIONALS	KIB	2
ΒΟΤΚΑ BELVEDERE PURE 1750ml	TEM	2	CORONA ΜΠΥΡΑ ΜΕΞΙΚΟΥ 4,6% 355ML	TEM	40
ΒΟΤΚΑ BELVEDERE 700ml	KILA	27	FREEZE ME ΓΕΥΣΗ ΦΡΑΟΥΛΑ	KILA	22,5
ΒΟΤΚΑ CÎROC 700ml	TEM	10	FREEZE ME ΓΕΥΣΗ ΛΕΜΟΝΙ	KILA	7,5
ΒΟΤΚΑ GREY GOOSE 700ml	TEM	94	ENERGY DRINK RED BULL ΚΟΥΤΙ 250ml	TEM	528
ΒΟΤΚΑ RUSSIAN STANDARD 700ml	TEM	56	ΚΑΤΕΨ ΦΡΟΥΤΑ	TEM	2799
ΒΟΤΚΑ SMIRNOFF RED 700ml	TEM	11	PEPSI 500ML PET	TEM	1663
ΒΟΤΚΑ STOLICHNAYA ELIT 700ml	TEM	1	ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ ΗΒΗ ΚΟΚΚΙΝΗ 500ML PET	TEM	360
ΒΟΤΚΑ STOLICHNAYA 700ml	TEM	136	ΛΕΜΟΝΙ ΗΒΗ ΚΟΚΚΙΝΗ 500ML	TEM	912
ΚΡΑΣΙ ΓΑΛΛΙΑΣ CHATEAU DES MARRES PRESTIGE ROSE 750ml	TEM	10	7UP 500ML PET	TEM	212
ΚΡΑΣΙ ΓΑΛΛΙΑΣ CHATEAU DES MARRES PRESTIGE ROSE 1500ml	TEM	2	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΟ ΗΒΗ ΛΕΜΟΝΙ PET 500ml	TEM	60
ΚΡΑΣΙ ΓΑΛΛΙΑΣ CHATEAU MIRAVALL ROSE PROVENCE 750ml	TEM	54	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΟ THREE CENTS AEGEAN TONIC 200ml	TEM	192
ΚΡΑΣΙ ΚΤΗΜΑ ΓΕΡΟΒΑΣΙΛΕΙΟΥ CHARDONNAY 750ml	TEM	39	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΟ THREE CENTS MANDARIN & BERGAMOT SODA 200ml	TEM	264
ΚΡΑΣΙ ΚΤΗΜΑ ΑΛΦΑ ΛΕΥΚΟ SAUVIGNON BLANC 750ml	TEM	119	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΟ THREE CENTS PINK GRAPEFRUIT SODA 200ml	TEM	1872

ΚΡΑΣΙ ΚΤΗΜΑ ΑΛΦΑ ΡΟΖΕ ΞΙΝΟΜΑΥΡΟ ΣΚΑΝΤΖΟΧΟΙΡΟΣ 750ml	ΚΙΛΑ	107	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΟ THREE CENTS GENTLEMAN'S SODA 275ml	TEM	12
ΚΡΑΣΙ ΚΤΗΜΑ ΣΑΚΑΛΑΚΗ LUI DE ROSE ΗΜΙΓΛΥΚΟ 750ml	ΚΙΛΑ	45	ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΟ TUBORG ΣΟΔΑ Ε.Φ. 24X250ml	TEM	312
ΚΡΑΣΙ ΚΤΗΜΑ ΣΑΚΑΛΑΚΗ ΜΑΛΑΓΟΥΖΙΑ 750ml	TEM	112	ΣΟΔΑ HBH 500ML PET	TEM	1140
ΚΡΑΣΙ ΚΥΡ-ΓΙΑΝΝΗ ΑΚΑΚΙΕΣ ΡΟΖΕ 750ml	TEM	138	ΤΟΝΙΚ HBH 500ML PET 12TEM	TEM	312
ΚΡΑΣΙ ΚΥΡ-ΓΙΑΝΝΗ ΠΑΡΑΓΚΑ ΛΕΥΚΗ 750ml	TEM	178	ΦΙΑΛΗ ΣΟΥΡΩΤΗ 250ml	TEM	120
ΚΡΑΣΙ ΤΣΑΝΤΑΛΗ ΕΜΜΕΤΡΟΣ ΛΟΓΟΣ ΡΟΖΕ 1500ml	TEM	3	ΠΛΑΣΤΙΚΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 250ml	TEM	120
ΜΑΛΑΓΟΥΖΙΑ CARRAS 750ML	TEM	3	ΝΕΡΟ ΑΝΘΡΑΚΟΥΧΟ ΣΟΥΡΩΤΗ 250ml	TEM	72
SAUVIGNON BLANC 2018 BIO 750GP	TEM	78	ΦΙΑΛΗ TUBORG 250ml	TEM	168
ROSE 2018 BIO 750GP	TEM	132	ΠΛΑΣΤΙΚΟ TUBORG 250ml	TEM	168
ROSE KONSTANTARA 1500ML 2018 BIO	TEM	36	ICE TEA LIPTON GREEN 500ML	TEM	24
ROSE KONSTANTARA 3000ML 2018 BIO	TEM	2	ICE TEA LIPTON NO SUGAR GREEN	TEM	744
ΟΥΙΣΚΥ JACK DANIEL'S 700ml	TEM	3	LIPTON ICE TEA 500ML ΡΟΔΑΚΙΝΟ	TEM	867
ΟΥΙΣΚΥ JOHNNIE WALKER BLACK LABEL 700ml	TEM	4	LIPTON ICE TEA ΛΕΜΟΝΙ 500ML PET	TEM	813
ΟΥΙΣΚΥ JOHNNIE WALKER RED 700ml	TEM	2	VIVA ΦΡΟΥΤΟΠΟΤΟ ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ 1lt	TEM	4
ΟΥΙΣΚΥ HAIG 700ml	TEM	3	ΧΥΜΟΣ ΠΟΡΤΟΚΑΛΙ HBH ΦΥΣΙΚΟΣ ΕΛΛ 100% 1000ML	TEM	192
WHISKY CHIVAS REGAL 0,7LT	TEM	3	ΧΥΜΟΣ ΒΥΣΣΙΝΟ HBH 1000ML	TEM	312
ΛΙΚΕΡ AMARETO DI SARONNO 700ml	TEM	3	ΧΥΜΟΣ ΡΟΔΑΚΙΝΟ HBH ΕΛΛ 1000ML	TEM	132
ΛΙΚΕΡ BAILEY'S 700ml	TEM	2	ΧΥΜΟΣ ΜΠΑΝΑΝΑ HBH 1000ML	TEM	108
ΛΙΚΕΡ COINTREAU 700ml	TEM	10	ΧΥΜΟΣ ΑΝΑΝΑΣ HBH 1000ML	TEM	156
ΛΙΚΕΡ DRAMBUIE 700ml	TEM	1	ΧΥΜΟΣ VIVA FRESH CRANBERRY ΦΡ	TEM	60
ΛΙΚΕΡ FRANGELICO 750ml	TEM	2	ΜΗΛΟ 1000ML	TEM	528
ΛΙΚΕΡ JAGERMEISTER 700ml	TEM	8	ΝΕΡΟ ΖΑΓΟΡΙ 500ML	TEM	28560
ΛΙΚΕΡ KAHLUA 700ml	TEM	1	ΝΕΡΟ ΖΑΓΟΡΙ 1L PET	TEM	14712
ΛΙΚΕΡ MALIBU 700ml	TEM	6	ΚΑΦΕΣ ILLY ESPRESSO	ΚΙΛΑ	318
ΛΙΚΕΡ MARIE BRIZARD BLUE CURACAO 700ml	TEM	1	ΚΑΦΕΣ ILLY ESPRESSO DECAF 1,5	ΚΙΛΑ	13,5
ΛΙΚΕΡ PASSOA 700ml	TEM	3	NESCAFE CLASSIC	ΚΙΛΑ	66,75
ΛΙΚΕΡ SAMBUCA MOLINARI 700ml	TEM	1	NESCAFE DECAF CLASSIC	ΚΙΛΑ	1,4
ΛΙΚΕΡ SKINOS ΜΑΣΤΙΧΑ SPIRIT 700ml	TEM	38	ΛΟΥΜΙΔΗΣ ΚΑΦΕΣ	ΚΙΛΑ	7,66
ΛΙΚΕΡ SOURZ APPLE 700ml	TEM	20	CADBURY ΡΟΦΗΜΑ ΣΟΚΟΛ	ΚΙΛΑ	29
ΛΙΚΕΡ SOUTHERN COMFORT 700ml	TEM	1	STEVIA CANDEREL STICK 130TEM 2GR	KIB	2
ΛΙΚΕΡ MANGAROCA BATIDA DE COCO 700ml	TEM	1	ZAXAPH CANDEREL STICK 500TEM 5GR	KIB	2
ΡΟΥΜΙ BACARDI CARTA BLANCA 1L	TEM	27	ZAXAPH ILLY ΛΕΥΚΗ STICKS CRYSTAL 13CM 1000Tx4GR	KIB	4
ΡΟΥΜΙ BACARDI CARTA BLANCA 700ml	TEM	63	ZAXAPH ILLY DEMERARA STICKS 13CM 1000Tx4GR	KIB	1
ΡΟΥΜΙ CACHACA SAGATIBA PURA 700ml	TEM	9	STEVIA LIGHT DROPS STICKS 200τμχ	KIB	2
ΡΟΥΜΙ CAPTAIN MORGAN BLACK 700ml	TEM	1	RUFLESS ΦΥΣΙΚΗ 400GP ΕΠΑ/ΚΑ	TEM	950
ΡΟΥΜΙ HAVANA CLUB ANEJO RESERVA 700ml	TEM	45	RUFLESS BBQ 400GP ΕΠΑ/ΚΑ	TEM	265
ΡΟΥΜΙ HAVANA CLUB 3 ΕΤΩΝ 700ml	TEM	341	RUFLESS ΡΙΓΑΝΗ 400GP ΕΠΑ/Κ	TEM	335
ΡΟΥΜΙ HAVANA CLUB 7 ΕΤΩΝ 700ml	TEM	43	ΚΑΤΣΕΛΗΣ ΤΟΣΤ ΣΤΑΡ 900GP	TEM	692
ΡΟΥΜΙ ZACAPA 23 700ml	TEM	9	ΜΠΑΚΕΤΙΝΙ	TEM	3800
ΣΑΜΠΑΝΙΑ MOET & CHANDON IMPERIAL ICE ROSE 750ml	TEM	8	ΜΠΑΚΕΤΙΝΙ ΜΑΥΡΟ	TEM	1400
ΣΑΜΠΑΝΙΑ MOET & CHANDON IMPERIAL ICE 1500ml	TEM	2	ΠΑΝΙΝΙ XL	TEM	1620
ΣΑΜΠΑΝΙΑ MOET & CHANDON IMPERIAL ICE 750ml	TEM	37	ΠΑΤΑΤΕΣ ΚΤΨ 2,5 ΚΙΛ 12/12 LUTOSA	TEM	52
ΣΑΜΠΑΝΙΑ MOET & CHANDON IMPERIAL BRUT 750ml	TEM	4	ΠΑΤΑΤΑ FARM 7X7 ΚΤΨ	ΚΙΛΑ	625
TZIN BEEFEATER PINK 700ml	TEM	57	ΠΑΤΑΤΕΣ 7X7 NEW	ΚΙΛΑ	12
TZIN BEEFEATER 24 700ml	TEM	25	GOODA ΦΕΤΕΣ 500GP ROYAL	TEM	36
TZIN BEEFEATER 700ml	TEM	129	ΤΥΡΙ ΦΕΤΑ ΤΥΡΝΑΒΟΥ ΔΟΧΕΙΟ	ΚΙΛΑ	15,3
TZIN BOMBAY SAPPHIRE 700ml	TEM	41	GOODA ΑΔΟΡΟ ΓΕΡΜΑΝΙΑΣ ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	2,02
TZIN GORDON'S 700ml	TEM	16	ΓΚΟΥΝΤΑ ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	6
TZIN G'VINE FLORAISSON 700ml	TEM	16	GOODA ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	266
TZIN HENDRICK'S 700ml	TEM	19	ΘΡΑΚΗ ΠΙΚ-ΝΙΚ 10X10 ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	78,3
TZIN TANGUERAY No. TEN 700ml	TEM	27	ΠΙΚ ΝΙΚ ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	20,04
TZIN TANGUERAY 700ml	TEM	48	ΓΚΟΥΝΤΑ TRIMMENH	ΚΙΛΑ	10
TZIN BROKER'S PINK 700ml	TEM	5	GOODA TRIMMENH ΟΛΛΑΝΔΙΑΣ	ΚΙΛΑ	238
ΤΕΚΙΛΑ OLMECA ALTOS PLATA 700ml	TEM	69	ΜΟΤΣΑΡΕΛΛΑ 40% TRIMMENH	ΚΙΛΑ	179,03
ΤΕΚΙΛΑ OLMECA ALTOS REPOSADO 700ml	TEM	13	ΤΥΡΙ TRIMMENH ΙΤΑΛΙΑΣ ΠΟΥΔΡΑ 1K	ΚΙΛΑ	15
ΤΕΚΙΛΑ OLMECA FUSION CHOCOLATE 700ml	TEM	3	ΜΟΤΣΑΡΕΛΛΑ TRIMMA	ΚΙΛΑ	35
ΤΕΚΙΛΑ OLMECA BLANCO 700ml	TEM	2	ΓΑΛΟΠΟΥΛΑ ΚΑΠΝΙΣΤΗ (ΦΙΛΕΤΟ) ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	20,2
ΤΕΚΙΛΑ OLMECA ΛΕΥΚΗ 700ML	TEM	1	ΘΡΑΚΗ ΓΑΛΟΠΟΥΛΑ ΚΑΠΝ ΣΝΑΚ ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	49,36
ΑΠΕΡΙΤΙΦ CAMPARI BITTER 700ml	TEM	24	ΜΠΕΙΚΟΝ ΠΛΑΚΑ ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	1,62
ΑΠΕΡΙΤΙΦ ANGOSTURA AROMATIC BITTER 200ml	TEM	3	ΘΡΑΚΗ ΜΠΕΙΚΟΝ ΦΟΡΜΑΣ ΦΕΤΕΣ	ΚΙΛΑ	132,91
ΑΠΕΡΙΤΙΦ SCRAPPY'S AROMATIC BITTERS 148ml	TEM	1	ΜΠΕΙΚΟΝ ΠΛΑΚΑ ΦΕΤΕΣ GRILL	ΚΙΛΑ	38,84
ΑΠΕΡΙΤΙΦ SCRAPPY'S FIREWATER BITTERS 147ml	TEM	2	ΛΟΥΚΑΝΙΚΑ HOT DOG BP	ΚΙΛΑ	10,51
ΑΠΕΡΙΤΙΦ THE BITTER TRUTH CHOCOLATE BITTERS 200ml	TEM	2	ΘΡΑΚΗ ΛΟΥΚΑΝΙΚΟ HOT DOG 20cm N28	ΚΙΛΑ	195,44
ΑΠΕΡΙΤΙΦ THE BITTER TRUTH OLD TIME AROMATIC BITTERS 200ml	TEM	3	ΦΙΛΕΤΟ ΣΤΗΘΟΣ ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ ΨΗΜΕΝΟ	ΚΙΛΑ	279
ΑΠΕΡΙΤΙΦ MARTINI ROSSO 1L	TEM	4	ΚΟΤΟΠΟΥΛΟ ΨΗΜΕΝΟ ΚΟΜΜΕΝΟ ΣΕ ΛΩΡΙΔΕΣ ΣΥΣΚ	ΚΙΛΑ	54
ΑΠΕΡΙΤΙΦ MARTINI BIANCO 1L	TEM	1	ΦΕΤΑ ΠΟΠ ΕΞΑΡΧΟΣ ΔΟΧ	ΚΙΛΑ	139,99
ΣΙΡΟΠΙ ΓΡΕΝΑΔΙΝΗ ΜΠΙΛΛΙΑ 700ml	TEM	1	ΓΙΑΟΥΡΤΙ ΚΟΛΙΟΣ VITAL ΕΔΕΣΜΑ	ΚΙΛΑ	25
ΣΙΡΟΠΙ MONIN ALMOND/ORGEAT 1L	TEM	6	ΕΔΕΣΜΑ	ΚΙΛΑ	250
ΣΙΡΟΠΙ MONIN BUBBLE GUM 700ml	TEM	17	ΒΡΩΜΗ	ΚΙΛΑ	12
ΣΙΡΟΠΙ MONIN LAVENDER (ΛΕΒΑΝΤΑ) 700ml	TEM	12	ΒΑΣΗ ΠΙΤΣΑΣ ΜΕ ΝΤΟΜΑΤΑ ΚΤΨ	TEM	740

ΣΙΡΟΠΙ MONIN ROSE 700ml	TEM	1	ΒΑΣΗ ΠΙΤΣΑΣ	TEM	1264
ΣΙΡΟΠΙ MONIN AGAVE 700ml	TEM	9	ΑΡΑΚΑΣ 1Χ10 ΕΓΧΩΡΙΟΣ	ΚΙΛΑ	10
ΣΙΡΟΠΙ MONIN FALERNUM 700ml	TEM	2	ΜΑΚΑΡΟΝΑΚΙ ΚΟΦΤΟ	ΚΙΛΑ	15
ΠΟΥΡΕΣ MONIN BLUEBERRY 1L	TEM	16	ΝΤΟΜΑΤΑΚΙ ΨΙΛΟΚΟΜΜΕΝΟ - ΚΟΝΚΑΣΕ	TEM	37
ΠΟΥΡΕΣ MONIN COCONUT 1L	TEM	8	ΚΑΛΑΜΠΟΚΙ ΚΟΝΣΕΡΒΑ	ΚΙΛΑ	29,9
ΠΟΥΡΕΣ MONIN MANGO 1L	TEM	4	ΠΑΣΤΑ ΕΛΙΑΣ ΜΑΥΡΗ	TEM	24
ΠΟΥΡΕΣ MONIN PASSION FRUIT 1L	TEM	32	ΚΡΟΥΤΟΝ	ΚΙΛΑ	5,5
ΠΟΥΡΕΣ MONIN PINEAPPLE 1L	TEM	11	ΣΙΖΑΡ	TEM	64
ΠΟΥΡΕΣ MONIN RASBERRY 1L	TEM	8	ΡΙΓΑΝΗ	ΚΙΛΑ	1,5
ΠΟΥΡΕΣ MONIN STRAWBERRY 1L	TEM	26	ΚΑΠΑΡΗ	ΚΙΛΑ	30
ΑΦΡΩΔΗΣ ΟΙΝΟΣ ARIONE SAN GIORGIO MOSCATO D'ASTI 750ml	TEM	128	ΕΛΙΕΣ ΡΟΔΕΛΑ	ΚΙΛΑ	67,5
ΑΦΡΩΔΗΣ ΟΙΝΟΣ ASTI MARTINI 750ml	TEM	72	ΚΑΡΥΔΟΨΙΧΑ	TEM	3
ΑΦΡΩΔΗΣ ΟΙΝΟΣ BOTTER SPUMANTE PROSECCO BIANCO NERO 750ml	TEM	285	ΠΑΣΙΜΑΔΙ ΚΡΙΘΙΝΟ	ΚΙΛΑ	82,5
ΜΠΥΡΑ ΜΥΘΟΣ ΒΑΡΕΛΙ	ΛΙΤΡΑ	1390	ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ ΣΠΟΝΔΗ	ΛΙΤΡΑ	15
ΜΠΥΡΑ FIX HELLAS Ε.Φ. 330ml RETRPO	TEM	708	ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ ΕΞ ΠΑΡΘ 5LT ΡΕΤ	ΛΙΤΡΑ	10
ΜΠΥΡΑ FIX ANEY 330ML RT RETRO	TEM	208	ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΟ ΠΑΡΘΕΝΟ	ΛΙΤ	20
ΜΠΥΡΑ CORONA O.W. 330ml	TEM	3996	ΗΛΙΕΛΑΙΟ ΠΛΑΤΙΝΙΟ	ΛΙΤΡΑ	80
ΜΠΥΡΑ ΜΥΘΟΣ Ε.Φ. 330ml	TEM	4652	ΜΟΥΣΤΑΡΔΑ 17 DELICATESSEN	ΚΙΛΑ	7
ΜΠΥΡΑ FIX HELLAS 330ML	TEM	350	ΜΟΥΣΤΑΡΔΑ CONDITO	TEM	5
ΜΠΥΡΑ CARLSBERG ΦΙΑΛΗ O.W. 330ml	TEM	1152	ΚΕΤΣΑΠ 17 DELICATESSEN	ΚΙΛΑ	4
ΜΠΥΡΑ KAISER 330ML ΦΙΑΛΗ	TEM	504	ΚΕΤΣΑΠ ΑΠΑΛΟ ΜΠΕΤΟΝΙ	ΚΙΛΑ	41
ΜΠΥΡΑ CORONA O.W. 330ml	TEM	576	ΜΑΓΙΟΝΕΖΑ CONDITO	ΛΙΤΡΑ	25
ΜΠΥΡΑ KRONENBOURG BLANC 330ML	TEM	240	ΜΑΓΙΟΝΕΖΑ ΨΥΓΕΙΟΥ	ΚΙΛΑ	650
ΜΠΥΡΑ ΜΥΘΟΣ RADLER 330ML	TEM	816	ΚΡΑΝΜΠΕΡΙ	ΚΙΛΑ	10
CIDER SOMERSBY APPLE O.W. 330ml	TEM	240	ΧΡΩΜΑ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ	TEM	23
CIDER SOMERSBY WATERMELON O.W. 330ml	TEM	228	ΜΕΛΙ ΑΝΘΕΩΝ	ΚΙΛΑ	7,85
ΓΑΛΑ NONO ΕΒΑΠΟΡΕΣ 500GR 7,5% ΛΙΠ	KIB	27	ΜΕΛΙ ΖΑΧΑΡΟΠΛΑΣΤΙΚΗΣ	ΚΙΛΑ	28,5
ΡΟΦΗΜΑ ΓΑΛΑΚΤΟΣ NONO BARISTA 1LIT	KIB	47			

Ο έλεγχος έλαβε τις τιμές πώλησης από τιμοκαταλόγους της προσφεύγουσας που εντοπίστηκαν στο διαδίκτυο και συγκεκριμένα στην ιστοσελίδα “...” σε συνδυασμό με στοιχεία που λήφθηκαν από προηγούμενο επιτόπιο έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από την ίδια ελεγκτική αρχή στην προσφεύγουσα, στα πλαίσια του οποίου κατασχέθηκαν με την με αρ. 2/2019 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων txt αρχεία από τον με αρ. μητρώου φορολογικό μηχανισμό για την περίοδο από 27/07/2019 έως 31/07/2019.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

ΕΙΔΟΣ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΟΚΑΤΑΛΟΓΟΥ	ΜΟΝΑΔΑ ΜΕΤΡΗΣΗΣ	ΑΓΟΡΑΣΜΕΝΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΠΩΛΕΙΑΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΑΠΩΛΕΙΑ ΚΑΘΕ ΜΟΡΦΗΣ	ΚΙΛΑ ΑΝΑ ΜΕΡΙΔΑ	ΠΩΛΗΘΕΙΣΕΣ ΜΕΡΙΔΕΣ ΠΟΥ ΠΡΟΚΥΠΤΟΥΝ	ΤΙΜΗ ΜΕΡΙΔΑΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΤΙΜΟΚΑΤΑΛΟΓΟ	ΑΣΙΑ ΑΝΑ ΕΙΔΟΣ
ΡΟΦΗΜΑΤΑ								
Freddo Espresso	ΚΙΛΑ	331,5	20%	265,20	0,025	10608	4,00	42.432,00
Freddo Cappuccino								
Cappuccino								
Cappuccino διπλός/Double								
Espresso								
Espresso διπλός/Double								
Espresso								
Espresso διπλός/Double								
Frappe / iced Coffee	ΚΙΛΑ	68,15	20%	54,52	0,015	3635	4,00	14.538,67
White Frappe								
Latte								
lungo								
Macchiato								
Macchiato διπλό/Double								
Freddoccino								
Ελληνικός Καφές (διπλός)	ΚΙΛΑ	7,66	20%	6,13	0,016	383	2,50	957,50
Milkshake								
Σοκολάτα / Iced Chocolate	ΚΙΛΑ	29	20%	23	0,055	422	5,00	2.109,09
Arizona								
Lipton ice tea	TEMAXIA	2448	15%	2.081		2203	5,00	11.015,00
Γρανίτα / Water ice	ΚΙΛΑ	30	15%	26	0,05	510	5,00	2.550,00
Νερό / Water 1lt	TEMAXIA	14712	20%	11.770		11770	1,00	11.770,00
Νερό / Water 0,5lt	TEMAXIA	28.560,00	20%	22.848,00		22.848	0,50	11.424,00
ΠΟΤΑ								
Απλό ποτό / Simple Drink	TEMAXIA	3.870,00	15%	3.289,50		3.843	8,00	30.744,00
Σпеσιαλ ποτό / Special Drink	TEMAXIA	228,00	15%	193,80		205	9,00	1.846,80
Απλή φιάλη / Simple bottle	TEMAXIA	629,00	15%	534,65		566	80,00	45.288,00
Σпеσιαλ φιάλη / Special bottle	TEMAXIA	364,00	15%	309,40		328	90,00	29.484,00
Premium φιάλη / Premium bottle								
Super Premium φιάλη								
Champagne Moet								
Moet ice	TEMAXIA	41,00	15%	34,85		35	130,00	4.530,50
Moet ice Rose	TEMAXIA	10,00	15%	8,50		9	140,00	1.190,00
Moet Rose								

Premium φιάλη 1750ml	TEMAXIA	2,00	15%	1,70		2	300,00	540,00
Premium φιάλη 3000ml								
Red Bull	TEMAXIA	264	15%	224,40		224	3,50	785,40
ΜΠΥΡΕΣ								
Mythos	TEMAXIA	6091	15%	5177		5.177	5,00	25.885,00
Carlsberg	TEMAXIA	1152	15%	979		979	5,00	4.895,00
Corona	TEMAXIA	4612	15%	3920		3.920	6,00	23.520,00
Fix	TEMAXIA	1266	15%	1076		3.920	5,00	19.600,00
Radler	TEMAXIA	816	15%	694		694	5,00	3.470,00
Somersby	TEMAXIA	468	15%	398		398	5,00	1.990,00
ΚΡΑΣΙΑ								
Ποτήρι / Glass								
Φιάλη / Bottle								
Παράγκα	TEMAXIA	1543	15%	1.312		1.312	25,00	32.800,00
Σαμαρόπετρα / Samaropetra								
Βιβλία χώρα								
Asti Martini								
Mascato d' asti								
Prosecco								
Ροζέ / Rose								
Lui De Rose								
Ακακίες / Akakies								
Κτήμα Άλφα								
ΧΥΜΟΙ								
Φυσικός Χυμός Πορτοκάλι / Natural Orange Juice								
Mix φρούτων / Mixed Fruits								
Πορτοκάλι / Juice	TEMAXIA	196	15%	167	0,3	555	3,50	1.943,67
Βύσσινο / Sour cherry	TEMAXIA	312	15%	265	0,3	884	3,50	3.094,00
Μπανάνα / Banana	TEMAXIA	108	15%	92	0,3	306	3,50	1.071,00
ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ								
Πορτοκαλάδα / Orangeade	TEMAXIA	2628	15%	2234		2.234	3,50	7.819,00
Λεμονάδα / Lemonade								
Σπιτική Λεμονάδα / Homemade lemonade								
Pepsi								
Tuborg Lemon								
Smoothies	TEMAXIA	2799	20%	2239		2.239	6,00	13.434,00
Skinny Pineapple Lemonade								
Lovender Lemonade								
FOODS								
Τοστ / Toast	TEMAXIA	8304	20%	6643		6.643	3,00	19.929,00
Hot Dog	ΚΙ/Α	206	20%	165	0,08	2.060	4,50	9.267,75
Μπαγκέτα γαλοπούλα, ένταμ μαρούλι / Baguette turkey edam, lettuce	TEMAXIA	4760	20%	3808		4.760	4,50	21.420,00
Μπαγκέτα Πολύσπορη, φέτα, ντομάτα, αγγούρι, πάστα ελιάς / Baguette Polyspori								
Club Sandwich								
Φρουτοσαλάτα / Fruit salad								
Πίτσα / Pizza Special								
Πίτσα / Pizza Margaret	TEMAXIA	2004	20%	1603		1.603	10,00	16.030,00
Γιαούρτι με μέλι & φρούτα / Yogurt with honey & fruits	ΚΙ/Α	275	20%	220	0,25	880	5,00	4.400,00
Σαλάτα καίσαρα / Ceasar's	ΚΙ/Α	333	20%	266	0,15	1.776	7,00	12.432,00
Σαλάτα βιταμίνη C / Bitamin C								
CLASSIC COCKTAILS								
Bite of devil: Olmeca tequil reposado, fresh lime juice, agave, chilly, passion fruit, chocolate	TEMAXIA	4.098	15%	3483		3.688	9,00	33.192,00
Roses Chrusta: Mastiha, tsipuro, roses syrup, fresh lemon juice, chartreuse green, aromatic bitters								
Bubblegum: Abslout Vodka, Fresh lime juice, Simple syrup bubblegum								
Palama: Olmeca tequila reposado, agave, Fresh pink grapefruit soda, Lime juice								
Mediterranean: Mastiha, cucumber, Mint leave, Fresh lemon juice, Pink pepper, Tonic Water								
Erotic Riviera: Havana reserva rum, Fresh pineapple, Passion fruit, Fresh Lime juice, Strawberry								
Paradise: Havana 3 year old, Mango, Grapes, Passoa, Fresh Lime juice								
Drank Jln: Beefeater 24, Rusberry, Fresh lime								

juice, Simple Syrup, Cranberry juice								
Amazing beach: Beefeater 24, Apple sourz, Orgeat syrup, Fresh pineapple, Fresh Lime juice, Cointreau, Fire water								
Black Forest haribo: Absolute Vodka, Fresh lime, Juice, Simple syrup, Blackberry, Coconut pure								
Συνολική Αξία Πωληθέντων με ΦΠΑ								467.397,37
Καθαρή Αξία Πωληθέντων άνευ ΦΠΑ (συντελεστής 13% φαγώσιμα είδη)								73.875,00
ΦΠΑ 13% που αναλογεί								9.603,75
Καθαρή Αξία Πωληθέντων άνευ ΦΠΑ (συντελεστής 24% λοιπά είδη)								309.611,79
ΦΠΑ 24% που αναλογεί								74.306,83

Παρατηρήσεις:

- Από την ποσότητα καφέ εσπρέσο που αγοράστηκε ο έλεγχος θεώρησε ότι πωλήθηκε αποκλειστικά ως καφές «Fredde Espresso» αξίας 4,00€. Επίσης από την ποσότητα NESCAFE που αγοράστηκε ο έλεγχος θεώρησε ότι πωλήθηκε αποκλειστικά ως καφές «Frappe / Iced Coffee». Όσον αφορά τον ελληνικό καφέ, ο οποίος δεν περιλαμβανόταν στον τιμοκατάλογο, ο έλεγχος πρόσθεσε είδος στον ανωτέρω πίνακα με περιγραφή «Ελληνικός καφές (διπλός)», η αξία των 3,00€ λήφθηκε από τα txt αρχεία, και ο έλεγχος θεώρησε προς όφελος της προσφεύγουσας ότι αφορούσε διπλό καφέ. Στοιχεία για την ποσότητα σε γραμμάρια ανά καφέ λήφθηκαν από προγενέστερο έλεγχο σε ομοειδή επιχείρηση που είχε έδρα στο με την επωνυμία και ΑΦΜ
- Όσον αφορά τα ποτά, ο έλεγχος θεώρησε προς όφελος της προσφεύγουσας ότι πουλήθηκαν όλα ως φιάλες και τα συμπεριέλαβε σε αυτό το είδος, πλην των ποτών που αναφέρονταν ως βασικά ποτά στην κατηγορία «CLASSIC COCTAILS» στον τιμοκατάλογο, όπου υπολόγισε το 50% της ποσότητας αγοράς ως πώληση ποτών, και το λοιπό 50% ως πώληση Cocktail, για τα εν λόγω ποτά π.χ. Absolute Vodka ο έλεγχος υπολόγισε 12 ποτά ανά μπουκάλι και 12 Coctails ανά μπουκάλι. Ο έλεγχος δεν διέκρινε σπέσιαλ – premium – super premium φιάλες και θεώρησε ότι όλες αποτελούν σπέσιαλ φιάλες, πλην της βότκας Belvedere Pure 1750ml που αγοράστηκαν 2 τεμάχια. Για όλες τις λοιπές φιάλες, λικέρ, σιρόπια, πουρέδες κλπ., πλην του λικέρ μαστίχα που αποτελούσε το βασικό ποτό στα cocktail Roses Chrusta και Mediterranean, ο έλεγχος δεν προσδιόρισε αξίες καθώς δεν υπήρχε τυποποιημένη ποσότητα παρασκευής ενός ποτού (αυτά τα είδη χρησιμοποιούνταν στην παρασκευή κοκτέιλ που περιλάμβαναν διαφορετικές ποσότητες από τις φιάλες αυτές), επίσης οι φιάλες αυτές δεν ήταν συνηθισμένο να πωλούνται ως αυτούσιες φιάλες στους πελάτες. Τέλος, όλα τα Coctails υπολογίστηκαν με αξία 9,00€.
- Στην κατηγορία «ΜΠΥΡΕΣ» επειδή δεν αναφερόταν η μύρα βαρέλι ως ξεχωριστό είδος στον τιμοκατάλογο ενώ αγοράστηκαν μεγάλες ποσότητες, υπολογίστηκαν σε πώληση τεμαχίων με ποσότητα 0,5lt και συμπεριλήφθηκαν στο είδος «Mythos», επίσης στο ίδιο είδος συμπεριλήφθηκαν οι μύρες «Kaiser» και «Kronenbourg» που αγοράστηκαν και δεν αναφέρονταν στον τιμοκατάλογο.
- Όπως και με τα ποτά, έτσι και για όλα τα κρασιά ο έλεγχος θεώρησε προς όφελος της προσφεύγουσας και για λόγους ευκολίας ότι πουλήθηκαν ως φιάλες και τα περιέλαβε στο οικονομικότερο κρασί, που ήταν η «Παράγκα» με αξία 25,00€.

- Σχετικά με τους χυμούς, επειδή από τα τιμολόγια που έλαβε ο έλεγχος από προμηθευτές της προσφεύγουσας δεν βρέθηκαν αγορές φρούτων, πλην των κατεψυγμένων που ο έλεγχος έκρινε ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για την παρασκευή Smoothies, σύμφωνα με στοιχεία που έχει στην κατοχή του από έλεγχο σε ομοειδή επιχείρηση που είχε έδρα στο με την επωνυμία και ΑΦΜ, δεν υπολογίστηκαν πωλήσεις φυσικών χυμών. Για τους συσκευασμένους χυμούς που αγοράστηκαν, πλην των χυμών ροδάκινο, ανανά, cranberry και μήλο που ο έλεγχος θεώρησε ότι χρησιμοποιήθηκαν εξ ολοκλήρου σε άλλα παρασκευάσματα (smoothies ποτά και coctails), υπολόγισε το 50% της ποσότητας για πώληση χυμών με προσφερόμενη ποσότητα ανά πελάτη σε 300 ml, και το 50% για την παρασκευή ποτών και coctails όπως οι λοιποί χυμοί.
- Όσον αφορά τα αναψυκτικά, ο έλεγχος θεώρησε ότι όλες οι πλαστικές συσκευασίες χρησιμοποιήθηκαν για την παρασκευή ποτών. Για τα είδη «Σπιτική Λεμονάδα», «Skinny Pineapple Lemonade» και «Lavender Lemonade» όπως αναφέρονταν στον τιμοκατάλογο, δεν ήταν δυνατό να γίνει διασταύρωση με αγορασμένα είδη. Επιπλέον, τα υπόλοιπα είδη αγορασμένων αναψυκτικών σε φιάλη, όπως αναφέρονταν στον παραπάνω πίνακα των ειδών που προμηθεύτηκε η προσφεύγουσα, συμπεριλαμβανομένων των φιαλών «Σουρωτή 250ml» και «Tuborg 250ml», ο έλεγχος τα καταχώρησε για λόγους ευκολίας στο πρώτο από τα ανωτέρω αναφερόμενα είδη στην κατηγορία «ΑΝΑΨΥΚΤΙΚΑ» και συγκεκριμένα στην «Πορτοκαλάδα».
- Για το είδος «Hot Dog», ο έλεγχος υπολόγισε την πωληθείσα ποσότητα με βάση την αγορασμένη ποσότητα σε λουκάνικα. Όλες τις αγορασμένες συσκευασίες «Κατσέλης τοστ», ο έλεγχος τις υπολόγισε στην πώληση «Τοστ» με δύο φέτες ανά τεμάχιο (24 φέτες ανά συσκευασία) και δεν υπολόγισε πωλήσεις «Club Sandwich» προς όφελος της προσφεύγουσας λόγω διαφοράς της αξίας. Την πωληθείσα ποσότητα από μπαγκέτες ο έλεγχος την υπολόγισε συνολικά με βάση την αγορασμένη ποσότητα «μπαγκετίνι», «μπαγκετίνι μαύρο» και «πανίνι XL» αφού μείωσε την ποσότητα του είδους «μπαγκετίνι» κατά 2.060 τεμάχια, που είναι τα πωληθέντα τεμάχια των «Hot Dog» που προέκυψαν.
- Όπως με τους φυσικούς χυμούς έτσι και με τις φρουτοσαλάτες επειδή δεν βρέθηκαν αγορές φρούτων ο έλεγχος δεν υπολόγισε πωλήσεις. Όσον αφορά τις πίτσες ο έλεγχος θεώρησε ότι πουλήθηκε μόνο το είδος «Pizza Margaret» και υπολόγισε τα πωληθέντα τεμάχια σύμφωνα με την αγορασμένη ποσότητα σε βάσεις πίτσας.
- Το είδος «Γιαούρτι με μέλι & φρούτα» ο έλεγχος το υπολόγισε με βάση την αγορασμένη ποσότητα γιαουρτιού με 250 γραμμάρια το τεμάχιο.
- Όσον αφορά τις σαλάτες, ο έλεγχος υπολόγισε τις πωληθείσες μερίδες «Σαλάτας του καίσαρα» με βάση την ποσότητα ψημένου κοτόπουλου που αγοράστηκε με 150 γραμμάρια κοτόπουλο ανά μερίδα. Ο έλεγχος δεν υπολόγισε πωλήσεις «Σαλάτας βιταμίνη C» επειδή δεν μπόρεσε να βρει στοιχεία για τα υλικά που περιλάμβανε και όπως και με τους φυσικούς χυμούς και τις φρουτοσαλάτες δεν βρέθηκαν αγορές φρούτων.
- Τέλος, επειδή δεν βρέθηκε είδος «Red Bull» ή ενεργειακό ποτό στον τιμοκατάλογο συμπληρώθηκε τελευταίο στην κατηγορία «ΠΟΤΑ» και υπολογίστηκε με αξία 3,50€ το τεμάχιο όπως και τα αναψυκτικά. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη μόνο το 50% της ποσότητας που αγοράστηκε, για το υπόλοιπο 50% θεώρησε ότι χρησιμοποιήθηκε στην παρασκευή ποτών.
- Ο έλεγχος υπολόγισε φύρα 20% σε όλα τα φαγώσιμα είδη, στους καφέδες, στη σοκολάτα, στα νερά και στα «Smoothies», και σε όλα τα υπόλοιπα είδη υπολόγισε φύρα 15% με

βάση την κοινή πείρα, αλλά και σύμφωνα με στοιχεία που είχε στην κατοχή του από έλεγχο σε ομοειδή επιχείρηση που είχε έδρα στο με την επωνυμία και ΑΦΜ

Όσον αφορά την παροχή υπηρεσιών, η οποία αφορούσε την ενοικίαση ομπρελών δεν κατέστη δυνατό από τον έλεγχο να προσδιοριστεί το ύψος των ακαθάριστων εσόδων, συνεπώς λήφθηκε υπόψη τη δηλωθείσα αξία, ποσού 63.419,33€.

Επειδή, η προσφεύγουσα, διατείνεται ότι ο υπολογισμός των ακαθάριστων εσόδων της με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής για το φορ. έτος 2019 από την ελεγκτική αρχή είναι εσφαλμένος καθώς η ελεγκτική αρχή:

- δεν έλαβε υπόψη τα με αρ. πιστωτικά τιμολόγια επιστροφής προϊόντων της επιχείρησης «.....» (συνυποβαλλόμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή), που αφορούσαν είδη που συμμετείχαν στην τεχνική αυτή με αποτέλεσμα τα υπολογισθέντα ποσά του ελέγχου για τα αναλυθέντα είδη να είναι αυξημένα,
- δεν υπολόγισε ορθά την αναλυσκόμενη ποσότητα ανά μερίδα σε συγκεκριμένα είδη, ήτοι στους καφέδες τύπου freddo espresso, τύπου frappe, τύπου ελληνικού και στα ροφήματα σοκολάτας. Ειδικότερα αναφέρει ότι: α) για την παρασκευή του καφέ τύπου freddo espresso απαιτείται διπλή δόση καφέ εσπρέσο ποσότητας 14-19 γραμμαρίων και όχι 2,5 γραμμαρίων, όπως αυθαίρετα έκρινε ο έλεγχος, β) για την παρασκευή του καφέ τύπου frappe απαιτείται δόση καφέ ποσότητας 5-7 γραμμαρίων και όχι 1,5 γραμμαρίου, όπως αυθαίρετα έκρινε ο έλεγχος, γ) την παρασκευή του καφέ τύπου ελληνικού απαιτείται δόση καφέ ποσότητας 7-10 γραμμαρίων και όχι 1,6 γραμμαρίων όπως αυθαίρετα έκρινε ο έλεγχος δ) για την παρασκευή ροφήματος σοκολάτας απαιτείται δόση σοκολάτας ποσότητας 18-20 γραμμαρίων και όχι 5,5 γραμμαρίου, όπως αυθαίρετα έκρινε ο έλεγχος.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 02/12/2025 εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της ΔΟΥ Πολυγύρου και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι μεταξύ των φορολογικών στοιχείων έκδοσης της που προσκόμισε η αντισυμβαλλόμενη επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ: στον έλεγχο κατόπιν της με αρ. πρωτ. πρόσκλησής του, περιλαμβανόταν τα ως άνω επικαλούμενα και συνυποβαλλόμενα από την προσφεύγουσα με αρ. πιστωτικά τιμολόγια επιστροφής προϊόντων. Τα εν λόγω πιστωτικά τιμολόγια λήφθηκαν υπόψη από την ελεγκτική αρχή και μείωσαν αντίστοιχα τις ποσότητες των αναφερόμενων επιλεχθέντων ειδών που συμμετείχαν στην έμμεση τεχνική ελέγχου και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τον πίνακα «Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων ανά είδος για το φορολογικό έτος 2019» στη σελίδα 21 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η φορολογική αρχή προς όφελος της προσφεύγουσας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων από την πώληση των ειδών «Freddo espresso», «Frappe», «ελληνικό καφέ» και «σοκολάτα» έλαβε υπόψη της ότι αναλώθηκαν 23, 15, 16 και 55 γραμμάρια αντίστοιχα ανά μερίδα, αφού συνυπολόγισε ποσοστό απώλειας 20%, ποσότητες μεγαλύτερες από αυτές που επικαλείται η προσφεύγουσα.

Συνεπώς ο εν λόγω επιμέρους ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, είναι έκδηλο ότι οι παραδοχές που υιοθετήθηκαν από τον έλεγχο για όλα τα είδη έγιναν προς όφελος της προσφεύγουσας επιχείρησης, προκειμένου να αποφευχθούν ανεπιεικείς κρίσεις, οι οποίες θα είχαν ως συνέπεια την υπέρμετρη και ενδεχομένως άδικη φορολογική επιβάρυνσή της, Σε κάθε περίπτωση με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδομεί την κρίση του ελέγχου, όσον αφορά τις αναλυσκόμενες ποσότητες ανά μερίδα στα επιλεχθέντα είδη.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται πως μη ορθώς δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο δαπάνες που είχε πραγματοποιήσει για την μίσθωση προσωπικού μέσω εταιρείας ανθρωπίνου δυναμικού. Ειδικότερα, διατείνεται ότι στις δαπάνες του φορ. έτους 2019 ύψους 58.672,46€, δεν υπολογίστηκε η δαπάνη που πραγματοποίησε προς την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, εταιρεία ανθρωπίνου δυναμικού, η οποία της διέθεσε προσωπικό 34 - 36 ατόμων, για τις ανάγκες λειτουργίας της επιχείρησής της κατά τους θερινούς μήνες 6 - 9/2019. Υποστηρίζει ότι για τους μήνες Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο και Σεπτέμβριο του έτους 2019 κατέβαλε στην εν λόγω εταιρεία, αντίστοιχα, τα ποσά των 6.707,26€, 10.561,16€, 11.933,88€ και 9.940,25€, ήτοι το συνολικό ποσό των 39.142,55€. Επομένως, υποστηρίζει ότι η δαπάνη αυτή θα έπρεπε να προσauξήσει το ποσό των δαπανών του φορ. έτους 2019 και άρα αυτές να ανέλθουν στο ποσό των 97.815,01€ (58.672,46+39.142,55). Προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού της, συνυποβάλει ιδιωτικά συμφωνητικά με την εν λόγω εταιρεία (που δεν φέρουν βέβαιη ημερομηνία) και συγκεντρωτικές καταστάσεις μισθοδοσίας της ως άνω εταιρείας για το χρονικό διάστημα από Ιούνιο έως Σεπτέμβριο του έτους 2019.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις από 02/12/2025 εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος, και ΦΠΑ της ΔΟΥ Πολυγύρου, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην ελεγκτική αρχή φορολογικά στοιχεία, ωστόσο ο έλεγχος ζήτησε και έλαβε τιμολόγια αγορών προϊόντων της από τους ως άνω δώδεκα προμηθευτές της. Από τον δειγματοληπτικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε αναφορικά με το άρθρο 22 Ν.4172/2013 με βάση τα στοιχεία που συλλέχθηκαν, δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις αναφορικά με τις εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες, ενώ δεν διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα οριζόμενα στο άρθρο 23 του Ν.4172/2013, ελλείψει προσκομισθέντων στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση προς όφελος της προσφεύγουσας, η ελεγκτική αρχή αναγνώρισε ως εκπιπόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα της, τις συνολικές δηλωθείσες από αυτήν δαπάνες ύψους 58.672,46€, στις οποίες συμπεριλαμβανόταν μεταξύ άλλων διάφορα λειτουργικά έξοδα.

Επειδή, από την επισκόπηση του γενικού ημερολογίου που προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο διαπιστώνεται ότι καταχωρήθηκαν δεκαέξι συναλλαγές με την εταιρεία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ: ήτοι 16 τιμολόγια, καθαρής αξίας 20.474,52€ πλέον ΦΠΑ 4.913,40€ στον υπολογαριασμό 64-01-01-1024 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΕΣ ΣΕ ΠΑΡΑΚΡ» του λογαριασμού 64 «ΔΙΑΦΟΡΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΑ ΕΞΟΔΑ». Το ως άνω πλήθος των φορολογικών στοιχείων και οι ως άνω αξίες των εν λόγω συναλλαγών επιβεβαιώνονται και από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις για το φορ. έτος 2019: α) εξόδων της προσφεύγουσας και β) εσόδων της αντισυμβαλλομένης της.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η προσφεύγουσα ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία και λοιπά τεκμήρια (ενδεικτικά: εξοφλήσεις με

τραπεζικά μέσα για συναλλαγές ανω των 500,00€), ήτοι δεν προσκόμισε στοιχεία ικανά να αποδείξουν τους επιμέρους ισχυρισμούς της, και να τροποποιήσουν το αποτέλεσμα του ελέγχου.

Συνεπώς οι σχετικοί ισχυρισμοί της, απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. - 30/12/2025 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ νομίμως εκπροσωπούμενης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Η με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ πράξη επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου

	Ποσό για καταβολή
Διαφορά φόρου	49.166,40
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	24.583,20
Σύνολο φόρου για καταβολή	73.749,60

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ πράξη επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2020 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου

	Ποσό για καταβολή
Διαφορά φόρου	563,55
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	281,78
Σύνολο φόρου για καταβολή	845,33

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/01 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου

	Ποσό για καταβολή
Διαφορά φόρου	49.329,84
Πρόστιμο άρθρου 58α του Ν.4987/2022	24.664,92
Σύνολο φόρου για καταβολή	73.994,76

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

- Η με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ (ως άρθρο 85 του Ν.5104/2024)/ επιβολής προστίμου φορ. περιόδου 01/01 - 31/12/2020 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Πολυγύρου

	Ποσό για
--	----------

	καταβολή
Διαφορά φόρου	563,55
Πρόστιμο άρθρου 58α του Ν.4987/2022	281,77
Σύνολο φόρου για καταβολή	845,32

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Ν.5104/2024

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.