



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 22/ 06/ 2018

Αριθμός Απόφασης 3123

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604564

Fax : 213 1604567

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν 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 22/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο ΑΦΜ, που είχε έδρα στον Ασπρόπυργο-Αττικής, επί της, με διεύθυνση κατοικίας κατά:

α) Της υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Ν. 4308(ΕΛΠ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2017.

β) υπ' αριθμ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ οικονομικού έτους 2012,

γ) Της υπ' αριθ./28-12-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Α) Με το αριθ./04-12-2012 έγγραφο με θέμα << αποστολή συνοδείας-υποβολή δικογραφίας για ομάδα κατηγορούμενων >> του Αρχηγείου Ελληνικής Αστυνομίας-Υπηρεσία Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος –Υποδ/ση Οικονομικής Αστυνομίας-Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας, στην Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ η από 04-12-2012 Έκθεση Ελέγχου που αφορούσε την ατομική επιχείρηση, ΑΦΜ, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας, διαπιστώθηκαν παραβάσεις όπως αναλυτικά αναφέρονται στις σελ 26-31 της ως άνω έκθεσης.

Β) Κατόπιν αυτής η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περιόδου 01/01-31/12-2011, με βάση την υπ' αριθ./28-07-2015 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2238/94 <<περί φορολογίας εισοδήματος>> του Ν. 2859/2000 <<περί ΦΠΑ>> και <<ΠΔ 186/92.>> περί ΚΒΣ.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την υπάλληλο, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την από 03-12-2012 Έκθεση Ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας & Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχτηκε και κοινοποιήθηκε στην σύνοικο του προσφεύγοντα, στις 13-04-2016, η με αριθ. πρωτ/16-03-2016 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999(ΦΕΚ Α'45) σε συνδυασμό με το σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 του (ΚΦΔ), μαζί με την με αριθ. Προσωρινή Πράξη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και την με αριθ. Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ . Εν συνεχεία, βάσει της από 08-07-2016 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ186/92) και Έκθεσης Μερικού Ελέγχου ΦΠΑ, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ εξέδωσε τις κατωτέρω Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την υπ' αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη –Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2011, με την οποία του επεβλήθη συνολικό πρόστιμο 9.866,67€ [1.(€800,00χ15χ1/3=4.000,00€), 2.(€800,00χ15χ1/3=4.000,00€), 3.(600,00€χ1χ1/3=200,00€), 4.(2χ600,00€χ2χ1/3=800,00€), 5.(600,00€χ1χ1/3=200,00€), 6.(600,00€χ1χ1/3=200,00€), 7.(600,00€χ1χ1/3=200,00€) & 8.(800,00€χ1χ1/3=266,67€)], διότι:

1. Δεν ζήτησε και δεν έλαβε από άγνωστο προμηθευτή, τουλάχιστον ένα φορολογικό στοιχείο (Δελτίο Αποστολής, Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής κτλ.), για τα καύσιμα που αγόρασε. Συγκεκριμένα, για το διάστημα 01/ 01/2011 - 20/ 12/2011 διέθεσε στην κατανάλωση 129.063,01 λίτρα πετρελαίου κίνησης και 374.492,00 λίτρα πετρελαίου θέρμανσης πλέον των αγορών. Για την προμήθεια των ανωτέρω, δεν ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε ένα τουλάχιστον φορολογικό στοιχείο εκτιμώμενης καθαρής αξίας €498.619,60, η οποία αναλύεται σε €414.821,70 για το πετρέλαιο κίνησης και €83.797,90 για το πετρέλαιο θέρμανσης, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 12 §5 και 18 §3 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας βιβλίων και Στοιχείων» και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97 .

2. Δεν καταχώρησε ή καταχώρησε ανακριβώς παραστατικά αγοράς και πώλησης. Συγκεκριμένα, δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν ανακριβώς στο Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων παραστατικά πωλήσεων ύψους 685.803,40 €. Ο ακριβής προσδιορισμός του πλήθους των ως άνω παραστατικών δεν κατέστη δυνατός, εξαιτίας του γεγονότος ότι οι εγγραφές παραστατικών πωλήσεων στο Βιβλίο γίνονταν συγκεντρωτικά ανά ημέρα, και όχι ανά αριθμό παραστατικού. Επίσης, για την ίδια

περίοδο καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία αγορές μεγαλύτερες από τις πραγματικές, ύψους 33.968,62€, κατά παράβαση των άρθρων 6 § 1, 17 § 1 και 24 §3 του Π.Δ. 186/1992 "Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων), και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

3. Δεν επέδειξε το θεωρημένο Βιβλίο Απογραφής της επιχείρησης για τα υποκαταστήματα του Ασπροπύργου και της Οινόης την ημέρα του επιτόπιου ελέγχου, κατά παράβαση των άρθρων 36 § 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

4. Δεν επεδείχθησαν στον επιτόπιο έλεγχο τα βιβλιάρια συντήρησης και επισκευών των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών: α) με αριθμό μητρώου του υποκαταστήματος Ασπροπύργου και β) με αριθμό μητρώου του υποκαταστήματος της Οινόης, αλλά προσκομίστηκαν μεταγενέστερα στην Υπηρεσία , κατά παράβαση του άρθρου 5 §1 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 του Ν.1809/1988 "Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες Διατάξεις" και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

5. Έκδοση χιλίων διακοσίων είκοσι τριών (1.223) παραστατικών (εκτός Δελτίων Αποστολής και Ακυρωτικών) τα οποία έχουν εκδοθεί σε ημερομηνία μεταγενέστερη της ημερομηνίας που αναγράφεται σε αυτά κατά παράβαση των άρθρων 11, 12 και 13 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

6. Έκδοση χιλίων τριακοσίων σαράντα τεσσάρων (1.344) παραστατικών χωρίς μοναδική, ενιαία, αύξουσα, προοδευτική αρίθμηση, καθώς και εκατόν εξήντα οκτώ (168) παραστατικών με διάκριση σειράς, χωρίς την απαιτούμενη γνωστοποίηση στην αρμόδιο Δ.Ο.Υ., κατά παράβαση του άρθρου 18 §6 του Π.Δ.186/ 1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων», και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

7. Δεν επεδείχθησαν οι κάτωθι μηχανισμοί: α) Ειδική Ασφαλής Φορολογική Διάταξη Σήμανσης" Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου, τύπου «SAMTEC 3PS-4000», β) Φορολογική Ταμειακή Μηχανή (ΦΤΜ) , με αριθμό μητρώου τύπου «INTRACOM CR401», γ) Ειδική Ασφαλής Φορολογική Διάταξη Σήμανσης Στοιχείων (ΕΑΦΔΣΣ) με αριθμό μητρώου, τύπου «SYNTHEX 700» και δ) Φορολογική Ταμειακή Μηχανή (ΦΤΜ) , με αριθμό μητρώου, τύπου «INTRACOM CR401», οι οποίοι εμφανίζονται με βάση το πληροφοριακό σύστημα ELENXIS του Υπουργείου Οικονομικών να έχουν εγκατασταθεί και να λειτουργούν στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης, ενώ δεν εντοπίστηκαν κατά την διάρκεια των επιτόπιων ελέγχων σε αυτές, με συνέπεια να έχει επέλθει μεταβολή στους εν λόγω φορολογικούς μηχανισμούς (αλλαγή τόπου εγκατάστασης, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κτλ.), χωρίς ωστόσο να έχει δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσα στο προβλεπόμενο χρονικό διάστημα, κατά παράβαση του άρθρου 4§2 σε συνδυασμό με το άρθρο 10 του Ν. 1809/1988 «Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλων

λες διατάξεις». και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

8. Δεν εξέδωσε σε εκατόν ογδόντα (180) περιπτώσεις συνοδευτικών φορολογικών στοιχείων δελτίων αποστολής για εσωτερική διακίνηση καυσίμων αξίας 1.005.346,03€ ,μεταξύ των υποκαταστημάτων , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1 και 11 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας βιβλίων και Στοιχείων» και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015,σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν 2523/97.

Φ.Π.Α.

Με την υπ' αριθμ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 165.547,56€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας, 198.657,07€, ήτοι συνολικού ποσού 364.204,63€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι:

Δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν ανακριβώς στο βιβλίο εσόδων –εξόδων παραστατικά πωλήσεων ύψους 685.803,40€ με αναλογούντα Φόρο Προστιθέμενης Αξίας ύψους 157.734,78€.

Καταχωρήθηκαν στα λογιστικά βιβλία αγορές καυσίμων μεγαλύτερες από τις πραγματικές, ύψους 33.968,62€ με αναλογούντα Φόρο Προστιθέμενης Αξίας ύψους 7.812,78€.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων άσκησε την υπ'αριθ./17-08-2016 ενδικοφανή προσφυγή, για α) την υπ'αριθ./08-07-2016 Οριστική Πράξη –Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και β) την υπ' αριθμ./08-07-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2011, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ'αριθ./30-12-2016 απορριπτική απόφαση.

Γ) Η Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2011, (ελέγκτρια) με βάση τις υπ'αριθ./25-08-2017 &/12-2017 εντολές.

Αρχικά συνέταξε και κοινοποίησε, στον προσφεύγοντα στις 07-12-2017, το με αρ. πρωτ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος, ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα το οποίο περιλαμβάνεται στις από 28-12-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ, 2) Φορολογίας εισοδήματος & 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΚΒΣ

- Την υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστική Απόφαση Επιβολής Προστίμου Ν. 4308(ΕΛΠ), για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2017, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€ (€250,00χ2), διότι:

Δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία σε δύο περιπτώσεις που ζητήθηκαν με τα αριθ. πρωτ,/24-10-2017 &/31-11-2017 αιτήματα για παροχή υπηρεσιών (προσκλήσεις) κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 §14 & 7§1,2 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 1 §2 του ίδιου νόμου και των άρθρων 13§2,14§1,2, 23&24 του ν.4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./28-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 322.402,35€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 386.882,82€ και εισφορά αλληλεγγύης ποσού 28.790,88€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 34.549,06€ ήτοι συνολικού ποσού 772.625,11€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή** και συγκεκριμένα λόγω α) της μη προσκόμισης των βιβλίων & στοιχείων και β) δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν ανακριβώς στο βιβλίο εσόδων –εξόδων παραστατικά πωλήσεων ύψους 685.803,40€.

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ......./28-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 148.081,18€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβεια 177.697,42€, ήτοι συνολικού ποσού 325.778,60€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου,(δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία - στοιχεία και δεν καταχωρήθηκαν ή καταχωρήθηκαν ανακριβώς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων παραστατικά πωλήσεων ύψους 685.803,40€), τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα για

την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και το φόρο των εισροών ο έλεγχος δεν συμπεριέλαβε ποσό 33.968,62€, λόγω του ότι καταχωρήθηκαν στα βιβλία αγορές μεγαλύτερες από τις πραγματικές.

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

- Η Δ.Ο.Υ. στηρίχτηκε σε έγγραφα άλλης υπηρεσίας, χωρίς η ίδια να πραγματοποιήσει έλεγχο και χωρίς νόμιμη αιτιολογία καταλόγισε τις παραβάσεις.

-Στην έκθεση ελέγχου, στις παραβάσεις δεν προσδιορίζεται ο αριθμός του πλήθους των στοιχείων αλλά η αξία του πλήθους των στοιχείων, με αποτέλεσμα να είναι αυθαίρετες και όχι τεκμηριωμένες.

-Ότι οι Προσβαλλόμενες Πράξεις είναι άκυρες διότι είναι νομικά πλημμελείς.

- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.

-Μη τήρηση από τη φορολογική αρχή των διαδικασιών του, της παρ. 7 του άρθρου 36 του ΚΒΣ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1) Άρθρο 5§2περ.α΄υποπερ. αβ΄, 8 &10 περ.α΄ του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

<<2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β΄ κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α΄ και η΄ της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.

.....
8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).
.....

10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:
α).....Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγράφου 2, κατά περίπτωση. Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρουβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1.....>>

Στην προκείμενη περίπτωση βάσει των ανωτέρω διατάξεων, σωστά επεβλήθησαν τα πρόστιμα και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται σαν αβάσιμος.

2. Άρθρο 7§3περ. ζ΄ του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

.....
<<ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.>>

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **23§1 περ.α΄ του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι :

<<**2.** Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.>>

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις καταλογιστικές πράξεις στηριζόμενη στα έγγραφα άλλης Υπηρεσίας και συγκεκριμένα στην από 21-11-2012 πλήρως εμπειριστατωμένη έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της Οικονομικής Αστυνομίας οι οποίοι έχουν την από το νόμο αρμοδιότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου βάσει του ΠΔ 9/2011 ΦΕΚ 24 Α΄/21-2-2011 «Σύσταση, οργάνωση και λειτουργία Υπηρεσίας Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 23 παρ. 1 περ. α΄ του Ν. 4174/2013 : «Η φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση στις προσβαλλόμενες πράξεις **δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία**, καθόσον, στις από 28-12-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου ΚΒΣ Εισόδημα και ΦΠΑ της ΔΟΥ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, αναφέρονται αναλυτικά και εμπειριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα των καταλογιστικών πράξεων, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στις εκθέσεις ελέγχου (**ΣΤΕ 949,950/2012**). Οι αιτιολογίες των πράξεων μπορεί να περιέχονται ή να συμπληρώνονται από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), οι οποίες κοινοποιούνται ταυτόχρονα με τις καταλογιζόμενες πράξεις.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει **στην αρχή της αναλογικότητας** μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣΤΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣΤΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος “ *Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου*” και “ *συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους*” ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: “ *Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης.*”

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της δι-
άπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα “δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρί-
σεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα
χρηστά ήθη” (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “ Η ιδιω-
τική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της αν-
θρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.”.

Επειδή, ο έλεγχος συντάξε την με αριθ./2017 Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 6 ν.
2690/1999) σε συνδυασμό με το Σημείωμα διαπιστώσεων (άρθρου 28 και 62 ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.),
που μαζί με τα προσωρινές πράξεις Φόρου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. κοινοποιήθηκαν στον προσ-
φεύγοντα στις 7-12-2017 στο χώρο της κατοικίας του επί της οδού Βάσει των ανωτέρω, ο
προσφεύγων εντός 20 ημερών μπορούσε να υποβάλλει στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. τις απόψεις
του, γεγονός που δεν έγινε και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1,2 του άρθρου 1 του Ν 2523/1997, όπως
αντικαταστάθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 24 του Ν. 3296/2004 και ισχύει για τα εισοδήματα που
αποκτώνται από 1ης Ιανουαρίου 2005 και μετά, ορίζονται τα εξής: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νο-
μοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι
την πληρωμή φόρου: α) ... β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζε-
ται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω
της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ)2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φό-
ρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές
τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρό-
θεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%)
για τη μη υποβολή δήλωσης.

Με την παρ. 4 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται ότι:

*«4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βά-
ση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται, υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα
από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή».*

Περαιτέρω στο άρθρο 2 του ίδιου νόμου, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, προβλεπόταν ότι:
«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ’
αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. 2. ... 4. Τα ποσοστά πρόσ-
θετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν α) το εξήντα τοις εκατό (60%) για την
υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή

ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος»(άρθρο 26 § 1 Ν. 3943/2011).Επομένως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντα των υπό κρίση πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων Εισοδήματος και ΦΠΑ, έγινε βάσει των οριζομένων στις σχετικές διατάξεις. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, ότι παραβιάζεται η συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας, προβάλλονται αλυσιτελώς.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 58 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «1) Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση», με τις διατάξεις του **άρθρου 59§2** του ίδιου νόμου ότι: «2. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης παρακρατούμενου φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς του φόρου.» και με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του ίδιου νόμου, ότι: «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση και με τις διατάξεις του **άρθρου 72§17** του ίδιου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του άρθρου **49§1** του **ν. 4509/2017 (Α' 201)** ότι: «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Με τις δε διατάξεις του **άρθρου 49§2 του ν. 4509/2017 (Α' 201)** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή

των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο», και με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι: «επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του ΣΤΕ»

Επειδή, από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδιασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-12-2012 έκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Ηλεκτρονικού Εγκλήματος και στις από 28-12-2018 εκθέσεις μερικού έλεγχου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη**, της με αριθμ. πρωτ./22-02-2018 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο με ΑΦΜ

Α) Την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./28-12-2018 Οριστικής Απόφασης Επιβολής Προστίμου Ν. 4308(ΕΛΠ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για το φορολογικό έτος 01/01-31/12/2017.

B) Την τροποποίηση των κατωτέρω Πράξεων:

-Της υπ' αριθ./28.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011.

-Της υπ' αριθ./28.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011,

ως προς την προσαύξηση.

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

Πρόστιμα ΚΒΣ

Φορολογικό έτος 01/01-31/12/2011:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 ποσού:500,00€ (250,00€x2).

Ως προς το Εισόδημα

Μετά τα παραπάνω, ο φόρος εισοδήματος και η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως ακολούθως.

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2012

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	70.098,68€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα Αλλοδαπής						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	70.098,68€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικον. Έτους 2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ		ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ		Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της Συζύγου	
Συνολικό Εισόδημα	70.098,68€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€	719.772,02€
Προστ. Διαφ. Αντικ. Διαπανών							
Εκπτώσεις Εισοδ-Απαλλ/να							
Φορολογητέο Εισόδημα	70.098,68€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€	789.870,70€	3.021,97€	719.772,02€
Φόρος Κλίμακας	20.059,47€		342.461,82€		342.461,82€		322.402,35€
Μειώσεις από το φόρο	658,44€		658,44€		658,44€		
Φόρος που αναλογεί	19.401,03€		341.803,38€		341.803,38€		322.402,35€
Συμπληρωματικός φόρος							
Επιβάρυνση Αποδείξεων							
Κύριος & Συμπλ. Φόρος εισ.	19.401,03€		341.803,38€		341.803,38€		322.402,35€
Μείον: Παρακρ-Προκαταβ.	1.788,05€		1.788,05€		1.788,05€		
Υπόλοιπο Κύριου Φόρου	17.612,98€		340.015,33€		340.015,33€		322.402,35€
Τέλη χαρτ/μου							
Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο							
Πλέον: Προκαταβ. Επομ. έτους	10.670,57€		10.670,57€		10.670,57€		
Εισφορά Αλληλεγγύης	4.093,21€		32.884,09€		32.884,09€		28.790,88€
Πλέον: Τέλος Επιτηδ/ματος	1.400,00€		1.400,00€		1.400,00€		
Σύνολο	33.776,76€		384.969,99€		384.969,99€		351.193,23€
Πλέον ή Μείον: Συμψηφισμοί							
Σύνολο	33.776,76€		384.969,99€		384.969,99€		351.193,23€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			421.431,88€				
Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβ. αρθ.58 ν.4174/13 50%					175.596,61€		175.596,61€
Τόκοι εκπρ.κατ. αρ.53 ν.4174/13 54 μήνες x 0,73% 39,42%					138.440,37€		138.440,37€
Γενικό Σύνολο	33.776,76€		806.401,87€		699.006,97€		665.230,21€

Ως προς το Φ.Π.Α.

Μετά τα παραπάνω, ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας και η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01-31/12/2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφαση	Οριστική φορολογική υποχρέωση
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	7.301.473,42	8.631.108,07	8.631.108,07	
Μείον Απαλλασσόμενα Έσοδα				
Σύνολο φορολογητέων εκροών	7.301.473,42	8.631.108,07	8.631.108,07	
ΦΠΑ Εκροών	1.679.338,89	1.985.154,85	1.985.154,85	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	7.244.785,73	7.210.817,11	7.210.817,11	
ΦΠΑ Εισροών	1.665.329,61	1.657.516,83	1.657.516,83	
Ποσό που καταβλήθηκε με την εκκαθαριστική και τις περιοδικές δηλώσεις	10.072,27	10.072,27	10.072,27	
Ποσό που βεβαιώθηκε με προσωρινή ή μερική πράξη		165.547,56	165.547,56	
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	4.080,06	4.080,06	4.080,06	
Προστιθέμενα-αφαιρούμενα ποσά	-0,71	-0,71	-0,71	
Υπόλοιπο φόρου Εισροών	1.679.481,23	1.837.216,01	1.837.216,01	
Πιστωτικό Υπόλοιπο	142,34	-142,34	-142,34	
Θετικό Υπόλοιπο Φόρου Εισροών		1.837.073,67	1.837.073,67	
Τελικό Χρεωστικό υπόλοιπο		148.081,18	148.081,18	148.081,18
Προσαύξηση ανακρίβειας (x 120%)		177.697,42		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (άρθρο 59§2 ν. 4174/2013) 50,00%			74.040,59	74.040,59
Τόκοι εκπροθ. Καταβολής άρθρο ν. 4174/2013(54μήνεςx0,73%) 39,42%			58.373,60	58.373,60
Σύνολο		325.778,60	231.495,37	231.495,37

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

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .

