



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 24.11.17

Αριθμός απόφασης: 5985

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28.6.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού,, κατά της με αριθμό/17,/17,/17 &/17 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, της άρθρου 7 του ν. 4337/2015, διαχειριστικών περιόδων 1.1.10-31.12.10, 1.1.11-31.12.11, 1.1.12-31.12.12 & 1.1.13-31.12.13, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, καθώς και την από 17.5.17 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **28.6.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./17,/17,/17 &/17 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 1.1.10-31.12.10, 1.1.11-31.12.11, 1.1.12-31.12.12 & 1.1.13-31.12.13, αντίστοιχα, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου ύψους 2.524,75 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 3.029,70 €), 6.218,92 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 7.462,70 €), 2.441,03 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 2.929,24 €) & 5.589,50 € (πλέον πρόσθετου φόρου ύψους 6.707,40 €).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 17.5.17 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ (βάσει της με αρ./2015 εντολής ελέγχου) σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων, με δραστηριότητα δικηγόρου, δεν είχε υποβάλει περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για όλες τις υπό κρίση περιόδους, δεν είχε υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών για τις διαχειριστικές περιόδους 1.1.10-31.12.10, 1.1.11-31.12.11 & 1.1.12-31.12.12, ούτε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2012 & 2013. Στον προσφεύγοντα επιδόθηκαν οι με αρ./15.6.16 και/8.3.17 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων των υπό κρίση περιόδων, στις οποίες δεν ανταποκρίθηκε. Επίσης, στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. είχε κατατεθεί η με αρ./14 καταγγελία του (ΑΦΜ) περί μη έκδοσης από τον προσφεύγοντα απόδειξης παροχής υπηρεσιών σε δύο περιπτώσεις αξίας 400,00 € έκαστη, στις χρήσεις 2012 και 2013. Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, είχε καταστεί αδύνατη οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση, και ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, τα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης για τις υπό κρίση περιόδους κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

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

1. Τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος υφίστανται νομίμως και τα προσκομίζει και ο έλεγχος οφείλει να τα λάβει υπόψη του. Συνεπώς παρανόμως τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.
2. Η μη προσκόμισή τους κατά τη διενέργεια του ελέγχου οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας λόγω σοβαρής ασθένειας διανύοντας το 70^ο έτος της ηλικίας του.
3. Όλα τα σχετικά βιβλία και στοιχεία τα προσκομίζει, όπως και τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ): «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο

εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν. 2238/1994: «1. Αν ο υπόχρεος δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή αυτά που τηρεί είναι ανεπαρκή ή ανακριβή, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα προσδιορίζονται τεκμαρτως. 2. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των ακαθάριστων αμοιβών λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση του φορολογούμενου. 3. Για τον τεκμαρτό προσδιορισμό των καθαρών αμοιβών οι ακαθάριστες αμοιβές πολλαπλασιάζονται με ειδικούς συντελεστές καθαρών αμοιβών ανάλογα με την κατηγορία του επαγγέλματος. Στις καθαρές αμοιβές που προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο προστίθενται: α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις. β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου του ελεύθερου επαγγελματία. γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος. δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί για φόρους, τέλη και εισφορές που είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως, εφόσον είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος. 4. Για κάθε κατηγορία επαγγέλματος προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρών αμοιβών, ο οποίος εφαρμόζεται στις ακαθάριστες αμοιβές. Οι συντελεστές καθαρών αμοιβών περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατ' εξαίρεση, στις ακαθάριστες αμοιβές των αρχιτεκτόνων και μηχανικών εφαρμόζονται οι συντελεστές που ορίζονται στην παράγραφο 5 του προηγούμενου άρθρου.

Το πέμπτο και τα επόμενα εδάφια της παρ. 2 του άρθρου 32, ισχύουν ανάλογα και για τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος επί ελευθέρων επαγγελμάτων....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2238/1994 'Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο', όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 άρθρου 4 Ν.4110/2013: «1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν

τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις. β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου. ...»

Προγενέστερη διάταξη, όπως ίσχυε με την τροποποίηση με την παρ.2 του άρθρου 10 του ν.3296/2004:

«Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. ...»

Επειδή στο 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 σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.»

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

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36§4 του ν. 2859/2000: «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις...».

Επειδή σύμφωνα με την από 17.5.17 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ ο προσφεύγων, με δραστηριότητα δικηγόρου, δεν είχε υποβάλει περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για όλες τις υπό κρίση περιόδους, δεν είχε υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών για τις διαχειριστικές περιόδους 1.1.10-31.12.10, 1.1.11-31.12.11 & 1.1.12-31.12.12, ούτε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2012 & 2013. Στον προσφεύγοντα επιδόθηκαν οι με αρ./16 και/17 προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων των υπό κρίση περιόδων, στις οποίες δεν ανταποκρίθηκε. Επιπροσθέτως, στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. είχε κατατεθεί η με αρ./14 καταγγελία του (ΑΦΜ) περί μη έκδοσης από τον προσφεύγοντα, με δραστηριότητα δικηγόρου, απόδειξης παροχής υπηρεσιών σε δύο περιπτώσεις αξίας 400,00 € έκαστη, στις χρήσεις 2012 και 2013. Λαμβάνοντας υπόψη όλα τα ανωτέρω, ειδικότερα, δε, τη μη προσκόμιση των βιβλίων και

στοιχείων, πράξη που εξομοιώνεται με μη τήρηση αυτών (ΣτΕ 701/2001), κατέστη αδύνατη οποιαδήποτε ελεγκτική επαλήθευση, και ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, και τα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος για τις υπό κρίση περιόδους κρίθηκαν ανακριβή, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

Επειδή το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικώς στις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του με βάση τα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία, και μάλιστα ασχέτως της συνδρομής ή μη υπαιτιότητας της τελευταίας ως προς την τήρηση και διαφύλαξη αυτών, συνάγεται ότι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, ακόμη και εξ ανωτέρας βίας, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφ' όσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν, διότι η περίπτωση αυτή εξομοιώνεται, από την άποψη προσδιορισμού του εισοδήματος, με την περίπτωση που δεν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία. (Σ.τ.Ε. 1165/2009).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι προσκόμισε με την παρούσα προσφυγή όλα τα σχετικά βιβλία και στοιχεία, όπως και τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ. Όμως, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος. Συνυποβλήθηκαν μόνο αντίγραφα των εκπρόθεσμα υποβληθεισών περιοδικών δηλώσεων 2011, 2012 & 2013 (με ημερομηνία παραλαβής των δηλώσεων στο TAXIS την 27.6.17).

Επειδή, όμως, σύμφωνα με την αρ./17 Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία εξετάστηκε η με αρ./17 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος, κρίθηκε ότι για τις υπό κρίση χρήσεις 2010, 2011, 2012 & 2013 τα ακαθάριστα έσοδα ανήλθαν στο ποσό των 34.172,57 €, 25.035,93 €, 10.613,16 € & 24.302,16 €.

Επειδή, ο έλεγχος δέχθηκε ότι, εκ του γεγονότος ότι το ΦΠΑ των δικηγόρων εφαρμόστηκε από 1.7.2010, μόνο το 50% των εσόδων του προσφεύγοντος χρήσεως 2010 είναι υπαγόμενο στο ΦΠΑ.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η αξία των φορολογητέων εκροών για τις υπό κρίση χρήσεις 2010 & 2011 επαναπροσδιορίστηκαν σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση στο ποσό των 17.086,29 € & 25.035,93 € (για τις χρήσεις 2012 & 2013 έγιναν δεκτά τα ποσά του ελέγχου), ο ΦΠΑ των εν λόγω χρήσεων προσδιορίζεται με την παρούσα ως κατωτέρω:

Χρήση 2010				
	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών	8.384,25 €	18.453,19 €	17.086,29 €	8.702,04 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	1405,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.405,00 €
Φόρος Εκροών	1.928,38 €	4.244,23 €	3.929,85 €	2.001,47 €
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	1.928,38 €	1.719,48 €	1.719,48 €	-208,90 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00 €	2.524,75 €	2.210,37 €	2.210,37 €

Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας	0,00 €	3.029,70 €	2.652,44 €	2.652,44 €
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολο Φόρου για Καταβολή	0,00 €	5.554,45 €	4.862,81 €	4.862,81 €
Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση				
Υπόλοιπο Φόρου για Επιστροφή				

Χρήση 2011				
	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών	0,00 €	27.038,80 €	25.035,93 €	25.035,93 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Φόρος Εκροών	0,00 €	6.218,92 €	5.758,26 €	5.758,26 €
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Χρεωστικό Υπόλοιπο	0,00 €	6.218,92 €	5.758,26 €	5.758,26 €
Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας	0,00 €	7.462,70 €	6.909,92 €	6.909,92 €
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Σύνολο Φόρου για Καταβολή	0,00 €	13.681,62 €	12.668,18 €	12.668,18 €
Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση				
Υπόλοιπο Φόρου για Επιστροφή				
Αχρεωστήτως Καταβληθέντα Ποσά				

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28.6.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα την μερική αποδοχή αυτής για τις χρήσεις 2010 και 2011 και την απόρριψη αυτής για τις χρήσεις 2012 και 2013.

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Διαφορά Φόρου	2.210,37 €
Πρόσθετος Φόρος	2.652,44 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	4.862,81 €

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Διαφορά Φόρου	5.758,26 €
Πρόσθετος Φόρος	6.909,92 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	12.668,18 €

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2012-31.12.2012

Διαφορά Φόρου	2.441,03 €
Πρόσθετος Φόρος	2.929,24 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	5.370,27 €

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2013-31.12.2013

Διαφορά Φόρου	5.589,50 €
Πρόσθετος Φόρος	6.707,40 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	12.296,90 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.