



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 10/11/2017

Αριθμός απόφασης: **2161**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης **...-2017** με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας «...» – **Α.Φ.Μ.** ..., με κύρια δραστηριότητα . . . για καταστήματα, διεύθυνση έδρας στην ... Θεσσαλονίκης επί της οδού Προέκταση οδού ... αριθ. ...- Τ.Κ. ... και διακριτικό τίτλο «. .» κατά: **α)** της με αριθμό **.../...-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, **β)** της με αριθμό **.../.../...-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και **γ)** της με αριθμό **.../.../...-2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις από2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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:

-Με την υπ' αριθμ. .../....-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης οικον. έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης κύριος φόρος ύψους 22.069,77 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 26.483,72 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 48.553,49 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης κύριος φόρος ύψους 25.086,04 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 30.103,25 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 55.189,29 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο ύψους 3.906,00 €, λόγω της έκδοσης με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού αθεώρητων στοιχείων σε εξήντα πέντε (65) περιπτώσεις, μη καταχώρησης ενός στοιχείου εσόδου, μη καταχώρησης πιστωτικού τιμολογίου δαπανών στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων και μη υποβολής Συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας τακτικού ελέγχου στις χρήσεις 2006-2009 από την Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης, με βάση τα άρθρα 66 του Ν. 2238/1994, 48 παρ 3 του Ν. 2859/2000, σε συνδυασμό με το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α .../02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../31-08-2015 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης που εκδόθηκε σε συνέχεια και αντικατάσταση της υπ' αριθ. .../28-12-2013 εντολής.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. ΓΕΔΔ.Φ.895/2012/16742/25-10-2012 έγγραφο του Γεν. Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης που εστάλη στη ΔΟΥ ..., λόγω μη υποβολής δηλώσεων φορολογία εισοδήματος και εκκαθαριστικής ΦΠΑ, η οποία εξέδωσε την με αριθμό .../8.1.2013 εντολή τακτικού ελέγχου. Λόγω μεταφοράς της αρμοδιότητας του ελέγχου από τη ΔΟΥ ... στη ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης από 01/07/2013 (δυνάμει της με αριθμό απόφασης Δ6Α ΕΞ2013 της Γ.Γ.Δ.Ε), ο έλεγχος διενεργήθηκε από τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο με βάση τα άρθρα 2 και 5 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/2005 για τις υπό κρίση χρήσεις, διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2009 έως 31/12/2009

- Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ΝΠ για το οικ. έτος 2010.
- Η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε περιοδικές δηλώσεις και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για τη χρήση 2009.
- Δεν συμπεριέλαβε στο σκέλος των εσόδων ποσό καθαρής αξίας 10.618,80 € πλέον φπα 2.017,57€ για συναλλαγή με την εταιρεία, κατόπιν έκδοσης του με αριθμό 11/13.2.2009 ΔΑ-ΤΠ (χειρόγραφο), για συναλλαγή που αφορά, Ο έλεγχος προσέθεσε στο σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης 2009 το ποσό των 10.618,80 €. καθώς και στο σύνολο των φορολογητέων εκροών πλέον του αναλογούντος ΦΠΑ.
- Εκδόθηκε το με αριθμό .../5.8.2009 Πιστωτικό Τιμολόγιο έκδοσης –ΑΦΜ;..., καθαρής αξίας 563,02€, πλέον φπα 106,97€ για επιστροφή εμπορευμάτων που τιμολογήθηκαν με το αριθμό 75243/24.7.2009 ΤΠ-ΔΑ. Το ως άνω ΠΤ καταχωρήθηκε στις αθεώρητες καταστάσεις εσόδων- εξόδων και δεν αφαιρέθηκε από το σύνολο των αγορών και του αναλογούντος φπα εισροών. Ο έλεγχος καταλόγισε τη διαφορά καθαρή αξία 563,02 €, πλέον φπα 106,97 €.
- Δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση δαπάνες μίσθωσης για τα Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας,,, κυβισμού 1124 κ.ε. και κυβισμού 1364 κ.ε. σε ποσοστό 40% των συνολικών δαπανών συνολικού ποσού 2.423,40 € και προστέθηκαν ως λογιστική διαφορά.
- Δεν αναγνωρίστηκαν δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 συνολικής αξίας 6.058,49 € πλέον ΦΠΑ 1.151,11 €.
- Εκδόθηκε η υπ' αριθ./17.2.2010 ΑΕΠ ΚΒΣ λόγω μη θεώρησης – τήρησης βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση του άρθρου 19 ΠΔ 186/92.
- Δεν υπέβαλλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών – Πελατών.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα στο ποσό των 200.707,28 €, λαμβάνοντας υπόψη την αθεώρητη κατάσταση εσόδων εξόδων που προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα. Λόγω του ότι οι διαπιστωθείσες παραβάσεις και παρατυπίες είναι μεγάλης έκτασης ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας για την υπό κρίση χρήση ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρο 32 του Ν.2238/94 κ.λπ.), αναπροσάρμοσε τις φορολογητέες εισροές και εκροές της προσφεύγουσας και καταλόγισε το αντίστοιχο πρόστιμο του ΚΒΣ.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2017 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης, επικαλούμενη

παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για διενέργεια ελέγχου και επιβολή φόρων και προστίμου για την επίδικη χρήση.

Ως προς τον παραπάνω προβαλλόμενο λόγο περί της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ΦΠΑ και προστίμου για τη χρήση 2009.

Επειδή στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Στην παρ. 4 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι «Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68. ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου». (Η περ. β` της παρ. 7 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρ.13 παρ. 6 Ν. 3522/2006, ΦΕΚ Α 276/22.12.2006).

«Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Στην παρ. 5 του άρθρου 84 ορίζεται ότι «Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας

για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του [άρθρου 57](#) του ν.[2859/2000](#) ρυθμίζονται τα θέματα που αφορούν την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του ΦΠΑ καθώς και το χρόνο παραγραφής των χρεών που βεβαιώνονται σε βάρος των υπόχρεων σύμφωνα με το οποίο ορίζεται ότι: «1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) **δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση** ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49. 3. Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή στο άρθρο 9§5 του Ν.2523/97 ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή βάσει των ανωτέρω, και δεδομένου ότι για το οικονομικό έτος 2010 (χρήση 2009) δεν έχει υποβληθεί δήλωση φόρου εισοδήματος ΝΠ και εκκαθαριστική ΦΠΑ (όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS και από τις από/2017 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. ΓΕΔΔ.Φ.895/2012/16742/25-10-2012 έγγραφο του Γεν. Επιθεωρητή Δημόσιας Διοίκησης που εστάλη στη ΔΟΥ ... και που αφορούσε στη μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2008, 2009 και 2010 και στη μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ στη χρήση 2009, **με το οποίο παραγγέλλεται η διενέργεια αρχικού τακτικού ελέγχου και για την ανέλεγκτη χρήση 2009.** Συνεπώς με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 84 και του Ν. 2238/1994, όπου ορίζεται ότι **αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης** και επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου για τη διενέργεια αρχικού ελέγχου και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος, για τη χρήση 2009, παραγράφεται μετά την πάροδο 15ετίας, ήτοι κατά την 31/12/2025, με βάση δε τις διατάξεις της παρ 2 του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000 όπου ορίζεται ότι κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της παραγράφου 1 μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη **εντός δεκαετίας εφόσον δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση.** και επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου για τη διενέργεια αρχικού ελέγχου και κοινοποίηση πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, παραγράφεται μετά την πάροδο 10ετίας ήτοι κατά την 31/12/2020 και τις διατάξεις της παρ 5 του άρθρου 9 όπου ορίζεται ότι οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων και **στα πρόστιμα ΚΒΣ ακολουθούνται οι διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος** και συνεπώς η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή προστίμων στη χρήση 2009 επέρχεται κατά την 31/12/2025.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και την επιβολή προστίμου για τη χρήση 2009 (οικ. 2010) **δεν έχει παραγραφεί** με βάση τις διατάξεις της παρ 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994, της παρ 2 του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000 και της παρ 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/97.

Συνεπώς ο παραπάνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και καταχρηστικώς προβαλλόμενος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «....» – **Α.Φ.Μ.**,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	22.069,77
Πρόσθετος φόρος επί του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας 120% με την παρούσα απόφαση	26.483,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	48.553,49 €

Β. Φ.Π.Α.

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009	
Διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας με την παρούσα απόφαση	25.086,04
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% με την παρούσα απόφαση	30.103,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	55.189,29 €

Γ. Πρόστιμο ΚΒΣ:

Πρόστιμο ΚΒΣ	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009
	$586,00 \times 15 = 8.790,00 / 3 = 2.930,00$
	$586,00 / 3 = 195,00$
	$586,00 / 3 = 195,00$
	$586,00 \times 3 = 1.758,00 / 3 = 586,00$
	ΣΥΝΟΛΟ: 3.906,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.