



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 : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 10/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2871

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. 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 10.01.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου 2525 ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκουμε ΑΦΜ, κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

-της με αριθμό 820/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2007 (χρήση 1/1-31/12/2006) συνολικού ποσού 32.681,51 €

-της με αριθμό 821/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 (χρήση 1/1-31/12/2007) συνολικού ποσού 59.064,81 €

-της με αριθμό 822/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 (χρήση 1/1-31/12/2008) συνολικού ποσού 200.432,08 €

-της με αριθμό 823/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2010 (χρήση 1/1-31/12/2009) συνολικού ποσού 181.585,00 €

-της με αριθμό 824/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2011 (χρήση 1/1-31/12/2010) συνολικού ποσού 117.480,40 €

-της με αριθμό 825/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2012 (χρήση 1/1-31/12/2011) συνολικού ποσού 198.360,62 €

-της με αριθμό 826/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2013 (χρήση 1/1-31/12/2012) συνολικού ποσού 157.638,46 €

-της με αριθμό 827/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 συνολικού ποσού 30.115,07 €

-της με αριθμό 828/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007 συνολικού ποσού 27.448,74 €

-της με αριθμό 829/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 συνολικού ποσού 52.828,40 €

-της με αριθμό 830/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009 συνολικού ποσού 114.687,49 €

-της με αριθμό 831/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 συνολικού ποσού 181.042,31 €

-της με αριθμό 832/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 συνολικού ποσού 161.690,18 €

-της με αριθμό 833/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012 συνολικού ποσού 109.811,82 €

-της με αριθμό 976/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 1/1-31/12/2013 συνολικού ποσού 400,00 € και

-της με αριθμό 977/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων φορολογικού έτους 1/1-31/12/2016 συνολικού ποσού 250,00 €, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30.11.2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Σύντομο Ιστορικό

Α.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

-Με την υπ' αριθ. 820/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2007 (χρήση 1/1-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 32.681,51 €, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων .

Συγκεκριμένα, έχουν καταλογισθεί η αριθ. 976/2016 & η 977/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη μη προσκόμιση αυτών στον έλεγχο.

-Με την υπ' αριθ. 821/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 59.064,81 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

Συγκεκριμένα, έχουν καταλογισθεί η αριθ. 976/2016 & η 977/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ,για τη μη προσκόμιση αυτών στον έλεγχο.

Επίσης υπάρχει η αριθ.30/2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για :

(1) Μια (1) γενική παράβαση για έκδοση τεσσάρων χιλιάδων τετρακοσίων σαράντα τεσσάρων (4.444) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ, **εκ παραδρομής, καταχωρημένων στο βιβλίο**, κατά παράβαση των διατάξεων της περ.γ1 της παρ.2 του άρθρου 10 του ν.1809/1988.

(2) Σαράντα τρεις (43) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση αντιστοίχων τιμολογίων αγοράς κοσμημάτων από ιδιώτες, αξίας εκάστης μικρότερης των 880,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12παρ.5 του ΠΔ 186/92.

-Με την υπ' αριθ. 822/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού

200.432,08 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ. Συγκεκριμένα, έχουν καταλογισθεί η αριθ. 976/2016 & η 977/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ,για τη μη προσκόμιση αυτών στον έλεγχο.

Επίσης υπάρχει η αριθ.48/2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για :

(1) Μια (1) γενική παράβαση για έκδοση οκτώ χιλιάδων επτακοσίων πενήντα οκτώ(8.758) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ ,**εκ παραδρομής, καταχωρημένων στο βιβλίο**, κατά παράβαση των διατάξεων της περ.γ1 της παρ.2 του άρθρου 10 του ν.1809/1988.

(2) Μια (1) γενική παράβαση για ανακριβή καταχώρηση στοιχείων εσόδων (Ζ) με συνολικό ποσό 620,84 ευρώ .

(3) Τριάντα (31) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση αντιστοίχων τιμολογίων αγοράς κοσμημάτων από ιδιώτες, αξίας εκάστης μικρότερης των 880,00 ευρώ ,κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.5 του ΠΔ 186/92.

-Με την υπ' αριθ. 823/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 181.585,00 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ. Συγκεκριμένα, έχουν καταλογισθεί η αριθ. 976/2016 & η 977/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ,για τη μη προσκόμιση αυτών στον έλεγχο.

Επίσης υπάρχει η αριθ.49/2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για :

(1) Μια (1) γενική παράβαση για έκδοση τριών χιλιάδων εννιακοσίων πενήντα έξι(3.956) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ ,**εκ παραδρομής, καταχωρημένων στο βιβλίο**, κατά παράβαση των διατάξεων της περ.γ1 της παρ.2 του άρθρου 10 του ν.1809/1988.

(2) Μια (1) γενική παράβαση για ανακριβή καταχώρηση στοιχείων εσόδων (Ζ) με συνολικό ποσό 627,00 ευρώ .

(3) Δώδεκα (12) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση αντιστοίχων τιμολογίων αγοράς κοσμημάτων από ιδιώτες, αξίας εκάστης μικρότερης των 880,00 ευρώ ,κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.5 του ΠΔ 186/92.

-Με την υπ' αριθ. 824/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2010 – 31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 117.598,48 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ. Συγκεκριμένα, έχουν καταλογισθεί η αριθ. 976/2016 & η 977/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ,για τη μη προσκόμιση αυτών στον έλεγχο.

Επίσης υπάρχει η αριθ.50/2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για :

(1) Μια (1) γενική παράβαση για έκδοση επτά χιλιάδων εξακοσίων τριάντα πέντε(7.635) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ ,**εκ παραδρομής, καταχωρημένων στο βιβλίο**,κατά παράβαση των διατάξεων της περ.γ1 της παρ.2 του άρθρου 10 του ν.1809/1988.

(2) Δέκα πέντε(15) αυτοτελείς παραβάσεις για έκδοση εβδομήντα επτά (77) αθεώρητων ΑΛΠ συνολικής αξίας 753,98 ευρώ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ , **μη καταχωρημένων στο βιβλίο**.

-Με την υπ' αριθ. 825/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2011 – 31.12.2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 198.360,62 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ. Συγκεκριμένα, έχουν καταλογισθεί η αριθ. 976/2016 & η 977/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ,για τη μη προσκόμιση αυτών στον έλεγχο.

Επίσης υπάρχει η αριθ.51/2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για :

(1) Μια (1) γενική παράβαση για έκδοση επτακοσίων (731) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ, **εκ παραδρομής, καταχωρημένων στο βιβλίο**, κατά παράβαση των διατάξεων της περ.γ1 της παρ.2 του άρθρου 10 του ν.1809/1988.

(2) Τέσσερις χιλιάδες διακόσιες ενενήντα έξι (4.296) παραβάσεις για έκδοση αντιστοίχων αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ ,**μη καταχωρημένων στο βιβλίο**.

(3) Πενήντα (51) αυτοτελείς παραβάσεις για μη έκδοση αντιστοίχων τιμολογίων αγοράς κοσμημάτων από ιδιώτες, αξίας εκάστης μικρότερης των 1.200,00 ευρώ ,κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.5 του ΠΔ 186/92.

-Με την υπ' αριθ. 826/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2012 – 31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 157.638,46 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ. Συγκεκριμένα, έχουν καταλογισθεί η αριθ. 976/2016 & η 977/2016 Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ,για τη μη προσκόμιση αυτών στον έλεγχο.

Επίσης υπάρχει η αριθ.52/2013 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για :

(1) Μια (1) γενική παράβαση για έκδοση εβδομήντα (70) αθεώρητων ΑΛΠ από εγκεκριμένη μη δηλωμένη ΦΤΜ, **εκ παραδρομής καταχωρημένων στο βιβλίο**, κατά παράβαση των διατάξεων της περ.γ1 της παρ.2 του άρθρου 10 του ν.1809/1988.

(2) Μία (1) παράβαση για τη μη διαφύλαξη των σελίδων 1-30 του με αριθ.πράξης θεώρησης 12423/2005 βιβλίου απογραφών (Β κατηγορίας).

(3) Δύο(2) αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη διαφύλαξη δύο μπλόκ τιμολογίων αγοράς από ιδιώτες

Β.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΦΠΑ

-Με την υπ' αριθ. 827/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006–31.12.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 30.115,07 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

-Με την υπ' αριθ. 828/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007–31.12.2007) του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 27.448,74 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

-Με την υπ' αριθ. 829/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008–31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 52.828,40 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

-Με την υπ' αριθ. 830/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009–31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 115.654,26 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και

στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

-Με την υπ' αριθ. 831/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2010–31.12.2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 181.042,31 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

-Με την υπ' αριθ. 832/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2011–31.12.2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 168.035,80 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

-Με την υπ' αριθ. 833/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012–31.12.2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε διαφορά κύριου & πρόσθετου φόρου ποσού 178.120,18 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και της ύπαρξης παραβάσεων του ΚΒΣ.

Σημειώνεται ότι από τον έλεγχο έγιναν αποδεκτές οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών της υποβληθείσας εκκαθαριστικής δήλωσης

Γ.ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

-Με την υπ' αριθ. 976/2016 Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013–31.12.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, επεβλήθη πρόστιμο 400,00 ευρώ, για μη προσκόμιση στον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων ,κατόπιν της αριθ.πρωτ.56488/5-12-2013 πρόσκλησης.

-Με την υπ' αριθ. 977/2016 Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01.01.2016–31.12.2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ, επεβλήθη πρόστιμο 250,00 ευρώ για μη προσκόμιση στον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων ,κατόπιν του με την αριθ.πρωτ.7158/9-2-2016 αιτήματος.

Σύμφωνα με το πόρισμα της από 30/11/2016 έκθεσης τακτικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΑΘΗΝΩΝ ,τα βιβλία του προσφεύγοντα για τις διαχειριστικές περιόδους 2006 έως 2012 λόγω των παραπάνω διαπιστωθεισών παραβάσεων κρίθηκαν **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ, τα δε ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32, 34, 41 και 50 του ν.2238/1994 κ.λπ>>.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, και εξαφάνιση άλλως τη τροποποίηση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<.....

Η ανακρίβεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

.....

Η μη μετάβαση στην έδρα της επιχείρησης από τα φορολογικά όργανα και η μη καταβολή της δέουσας προσπάθειας για την ανεύρεση των βιβλίων και στοιχείων ,όταν μάλιστα έχει προηγηθεί προσωρινός έλεγχος από την ίδια Δ.Ο.Υ, ο οποίος στην έκθεση ελέγχου που συνέταξε αναφέρει ότι κατά την πρώτη ημέρα του έλεγχου (10-12-2010) αυτά βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα .Στη συγκεκριμένη περίπτωση η φορολογική αρχή αρκέστηκε μόνο στην αποστολή δύο (2) προσκλήσεων.

.....

Η φορολογική αρχή παρότι γνώριζε την έκθεση κατάσχεσης του ΣΔΟΕ με ημερομηνία 12/01/2012, είχε διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος για τις χρήσεις 2006-2010, είχε στη διαθεσή της τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών και προμηθευτών, προχώρησε αβασάνιστα στον εξωλογιστικό προσδιορισμό .

Σύμφωνα δε με την απόφαση 12037/2006 του Τριμ.Διοικ.Πρωτ.Αθηνών για τις χρήσεις που έχει πραγματοποιηθεί έστω και προσωρινός έλεγχος και έχουν βρεθεί και ελεγχθεί τα βιβλία και στοιχεία και έχουν συνταχθεί εκθέσεις ελέγχου ,η ενδεχόμενη μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων σε μεταγενέστερο χρονικό διάστημα δεν πληροί την από τον νόμο τεθείσα προϋπόθεση εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων των ιδίων χρήσεων.

.....

Η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της ουδέν από τα στοιχεία που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 περ. α του άρθρου 32 ν 2238/94,με αποτέλεσμα να οδηγηθεί στην εκτός κάθε λογικής αύξηση των ακαθαρίστων εσόδων μου με αυθαίρετα ποσά σε ποσοστά αύξησης 13% έως 298%.

Η υπερβολική αυτή αύξηση χωρίς αιτιολόγηση γεννά εύλογο το ερώτημα γιατί ο συντελεστής αύξησης διαφοροποιείται από έτος σε έτος και με ποιο κριτήριο υπάρχει η πολύ μεγάλη απόκλιση.

.....

Η καθυστέρηση προσκόμισης των βιβλίων οφείλετε σε αντικειμενική αδυναμία λόγω κατάσχεσης μέρους εξ αυτών από το ΣΔΟΕ και λόγω αιφνίδιου θανάτου του λογιστή μου.

Απόδειξη της ύπαρξης των βιβλίων και στοιχείων μου είναι η προσκόμιση, εκτός των κατασχεθέντων, ενός μέρους αυτών, όπως προκύπτει από τα δύο συμπληρωματικά υπομνήματα (προς τη Δ.Ο.Υ) και η άμεση διαθεσιμότητα των υπολοίπων για κάθε έλεγχο που προσκομίζω με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή(συνημμένα: ένα θεωρημένο Βιβλίο

Εσόδων –Εξόδων,δεκατρία μπλόκ Δελτίων Αποστολής –Τιμολογίων, δύο μπλόκ Τιμολογίων , ένα μπλόκ ΑΛΠ, δέκα κλασέρ με παραστατικά στοιχεία).

Αποσιωπά δε σκοπίμως η φορολογική αρχή την αριθ.2996/1989 απόφαση του ΣτΕ ,σύμφωνα με την οποία πρέπει να προσδιορίζεται επακριβώς η έννοια του συντελεστή μικτού κέρδους και να κατονομάζονται οι ομοειδείς επιχειρήσεις που έλαβε υπόψη του.

Όσον αφορά τους ΜΣΚΚ της επιχείρησης μου κατά τις χρήσεις 2006-2012 ήταν των ΚΑ 6339 Έμπορος ψευδοκοσμημάτων πώληση λιανική με ΜΣΚΚ 22% και του ΚΑ 5315 Έμπορος ειδών διατροφής λιανικώς με ΜΣΚΚ 4%,οι οποίοι αναφέρονται στην Έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ που συντάχθηκε το 2010 από την ίδια αρχή.

Η δραστηριότητα του ενεχυροδανειστήριου ξεκίνησε στις 10/04/2012 .

Όσον αφορά τις παραβάσεις του ΚΒΣ που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου ήτο μικρής σε έκταση και ουδεμία επίδραση είχαν στην αξιοπιστία των βιβλίων μου, έχουν δε περαιωθεί οριστικά >>.

Αναπομπή υπόθεσης

Επειδή τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα ένα θεωρημένο Βιβλίο Εσόδων –Εξόδων, δεκατρία μπλόκ Δελτίων Αποστολής –Τιμολογίων, δύο μπλόκ Τιμολογίων , ένα μπλόκ ΑΛΠ, δέκα κλασέρ με παραστατικά στοιχεία, σύμφωνα με την αριθ.5/16-02-2017 πράξη αναπομπής της υπηρεσίας μας κρίθηκαν ως νέα και διαβιβάστηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για να αξιολογηθούν.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ με το αριθ.πρωτ.20208/16-03-2017 απαντητικό της σημείωμα ,παραθέτει επί του παραπάνω λόγου τα εξής:

Α) Χρήση 2006

Το βιβλίο Εσόδων –Εξόδων αφορά μόνο το φορολογικό έτος 2006

Τα στοιχεία εσόδων και εξόδων έχουν προσκομισθεί σε φωτοτυπίες στον έλεγχο και ελήφθησαν υπόψη κατά τον έλεγχο, δεν αποτελούν το σύνολο των ληφθέντων και εκδοθέντων στοιχείων .

Μεταξύ των στοιχείων υπάρχουν τα ΔΑ-ΤΙΜ.ΠΩΛ με αρίθμηση 1-200 και ένα (1) μπλόκ ΑΛΠ 1-50 ,που αφορούν την εγκατάσταση της οδού Περικλέους 7-Αθήνα ,η οποία δεν δηλώθηκε.

Β) χρήσεις 2007-2012

Δεν προσκομίστηκαν βιβλία

Τα στοιχεία εσόδων και εξόδων έχουν προσκομισθεί σε φωτοτυπίες στον έλεγχο και ελήφθησαν υπόψη κατά τον έλεγχο, δεν αποτελούν το σύνολο των ληφθέντων και εκδοθέντων στοιχείων.

Επί της από 10.01.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου 2525 ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου Αθηνών,, 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:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ)

1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό

των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκτασή τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

ε) δεν συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ' της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς».

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη.

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,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

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.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

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.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά,

β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα,

γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.2238/1994:

«1.

2.Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

- α).....
β).....

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

- α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,
β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ».

Σημείωση: το τελευταίο εδάφιο της περιπτ.γ' της παρ.2 προστέθηκε με την παρ.1 του άρθρου 10 του ν.3296/2004 και ισχύει σύμφωνα με την περιπτ. ι' του άρθρου 32 αυτού του νόμου από τη δημοσίευση του στο ΦΕΚ, δηλαδή από 14.12.2004.

3. Στις περιπτώσεις β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994 κατά τις υπό κρίση περιόδους ίσχυαν τα εξής:

1. 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.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δε συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παραγράφου 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

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 από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στην νόθευση αυτών.

β)

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ)

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με τον συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη

υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

3. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου.

4. Κατ' εξαίρεση για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης λόγω ύψους αγορών, εφόσον περιέχονται στον ειδικό πίνακα που αναφέρεται στο επόμενο εδάφιο, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, με πολλαπλασιασμό των αγορών με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων.

Οι συντελεστές καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται στις αγορές περιέχονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές:

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

β) Για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

γ) Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση:

αα) από την πρώτη κατηγορίας στην τρίτη κατηγορία, οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου πριν από την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων μειώνονται κατά την αξία τους που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων,

ββ) από τη δεύτερη στην πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας, προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας,

γγ) από την τρίτη στην πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας, προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφή λήξης.

6. Το ποσό της αποζημίωσης ή αμοιβής που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 31, σε περίπτωση τεκμαρτού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών του οφειλέτη, εάν, πριν από την καταβολή ή πίστωση αυτού δεν υποβληθεί στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία φορολογίας του δικαιούχου, αντίγραφο της απόφασης ή του εγγράφου και θεωρηθεί από αυτή η απόφαση ή το έγγραφο βάσει του οποίου θα καταβληθεί ή πιστωθεί η αποζημίωση ή αμοιβή στο δικαιούχο, προστίθεται ολόκληρο στα τεκμαρτά ή εξωλογιστικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη.

Επειδή, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ΠΟΛ 1087/10-06-2005 εγκύκλιο :

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

1.

2. Με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 3296/04 επήλθαν σημαντικές μεταβολές σε ότι αφορά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος κατά τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/94 για τις οποίες δόθηκαν σχετικές διευκρινίσεις με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1016/05 της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 3296/04 θεσπίστηκαν αντικειμενικά ποσοστά προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων (4% ή 8%, κατά περίπτωση), ειδικά στις περιπτώσεις διαπίστωσης των οριζόμενων στις διατάξεις αυτές ιδιαίτερα σοβαρών φορολογικών παραβάσεων (δηλαδή επί απόκρυψης φορολογητέας ύλης, μη έκδοσης στοιχείων του Κ.Β.Σ., έκδοσης πλαστών- εικονικών στοιχείων), εφόσον αυτές συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών.

Σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις, το κατά περίπτωση ποσοστό προσαύξησης εφαρμόζεται στο άθροισμα των βάσει βιβλίων ακαθάριστων εσόδων και των ποσών που προκύπτουν από την απόκρυψη ή τη μη έκδοση ή την έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων, τα οποία ποσά και διπλασιάζονται σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια χρήση.

Σε ότι αφορά τις μεταβολές αυτές, διευκρινίζεται περαιτέρω ότι ως απόκρυψη για την εφαρμογή των ανωτέρω νοείται οποιαδήποτε, ανεξαρτήτως προελεύσεως, απόκρυψη ακαθάριστου εισοδήματος και ότι ο κατά τα ανωτέρω διπλασιασμός των ποσών που προκύπτουν από τις προαναφερόμενες παραβάσεις εφαρμόζεται εφόσον η επανάληψη των παραβάσεων αυτών διαπιστώνεται από διαφορετικούς ελέγχους, συμπεριλαμβανομένου και του διενεργούμενου τακτικού ελέγχου. Ειδικά ως προς τις παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης πλαστών - εικονικών φορολογικών στοιχείων, οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή ανεξαρτήτως αν πρόκειται για στοιχεία αξίας ή διακίνησης.

Στις περιπτώσεις των αναφερόμενων στις ανωτέρω διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 3296/04 παραβάσεων που η απόκρυψη της φορολογητέας ύλης με βάση τις παραβάσεις αυτές υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας όχι όμως και τα 5.000 ευρώ ή αντίστροφα,θα εφαρμόζεται ποσοστό προσαύξησης 4%.

Εξάλλου, στις λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων που επισύρουν μεν ανακρίβεια των τηρούμενων βιβλίων κατά τις οικείες διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. αλλά δεν συμπεριλαμβάνονται στις ανωτέρω διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 3296/04, εξακολουθεί βεβαίως να υφίσταται η δυνατότητα προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων κατά τις διατάξεις των δύο πρώτων εδαφίων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94 επί των οποίων σημειωτέον δεν επήλθε καμία μεταβολή, θεωρείται ωστόσο σκόπιμο κατά τον προσδιορισμό της κατ' έλεγχο προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων να συνεκτιμούνται, χωρίς αυτό να είναι δεσμευτικό, τα καθοριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Ν. 3296/04 ποσοστά προσαύξησης, αφού με τις διατάξεις αυτές ρυθμίζονται ιδιαίτερα σοβαρές περιπτώσεις φοροδιαφυγής.

.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4174/2013:

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1.....

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1.

Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.

Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Άρθρο 64 Επαρκής αιτιολογία

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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, στην την από 30/11/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ , παράγραφος ΣΤ προκύπτει ότι ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του :

-Το αντικείμενο εργασιών της ελεγχόμενης που είχε ως κύρια δραστηριότητα, ήτοι Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών από πολύτιμα μέταλλα, ειδών από φυσικά ή καλλιεργημένα μαργαριτάρια, πολύτιμους λίθους και ως δευτερεύουσα το Χονδρικό & λιανικό εμπόριο πολυτίμων λίθων και κοσμημάτων από πολύτιμους λίθους

-τη συναλλακτική δράση της επιχείρησης

-τις συνθήκες λειτουργίας της ελεγχόμενης και συγκεκριμένα ότι λειτουργούσαν επτά (7) υποκαταστήματα κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, τα οποία από τη χρήση 2013 και μετά πολλαπλασιάστηκαν φτάνοντας σε 38 ανά την επικράτεια

-τον αριθμό των εργαζόμενων

-τις μεγάλες δαπάνες

-το ότι πρόκειται για επιχείρηση με αυξανόμενο κύκλο εργασιών

- τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα που παρουσιάζουν κατακόρυφη άνοδο
- τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του ΚΒΣ
- τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.2 περ.γ του ν 2238/94
- την απόφαση του ΣτΕ 2295/1989,σύμφωνα με την οποία η άρνηση του υπόχρεου να επιδείξει τα βιβλία και στοιχεία στο φορολογικό έλεγχο, εξομοιώνεται με τη μη τήρηση και συνεπάγεται τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.
- την απόφαση του ΣτΕ 2289/1984,σύμφωνα με την οποία όταν δεν τηρούνται βιβλία του ΚΒΣ και τα αποτελέσματα υπολογίζονται εξωλογιστικά ,επιτρέπεται να ληφθούν ως στοιχεία προσδιορισμού της έκτασης των συναλλαγών και δεδομένα επόμενων ή προηγούμενων χρήσεων
- τους ΜΣΚΚ βάσει των πινάκων του Υπουργείου Οικ.με ΚΑ 1302 26% και ΚΑ 8202 30%,τους οποίους άλλωστε αναγράφει και χρησιμοποιεί ο ίδιος στα Ε3 των δηλώσεων ΦΕ
- τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.2 του ν.2238/94 για την αύξηση του ΜΣΚΚ κατά 80%
- τις υφιστάμενες και τις διαπιστωθείσες παραβάσεις ΚΒΣ
- τις προσκλήσεις για την προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων και
- το ότι αυτή δεν επέδειξε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2006-2012,προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν 2238 ,ως εξής:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	327.635,17	482.934,79	354.481,85	216.898,12	175.638,66	120.323,78	313.073,63
ΠΛΕΟΝ :ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	67.774,52	627,00	753,98	52.921,06	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	327.635,17	482.934,79	422.256,37	217.525,12	176.392,64	173.244,84	313.073,63
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	400.000,00	550.000,00	550.000,00	500.000,00	550.000,00	480.000,00	515.000,00
ΜΣΚΚ	26%	26%	26%	26%	26%	26%	26%
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΜΣΚΚ	20,80%	20,80%	20,80%	20,80%	20,80%	20,80%	20,80%
ΜΣΚΚ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%
ΚΕΡΔΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	187.200,00	267.260,40	257.400,00	234.000,00	257.400,00	224.640,00	241.576,20
ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	150.061,92	200.141,31	-21.307,74	153.907,13	143.226,79	-59.447,87	84.529,88
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	187.200,00	267.260,40	257.400,00	234.000,00	257.400,00	224.640,00	241.576,20

Επειδή,

- α) στον προσφεύγοντα έχει διενεργηθεί προσωρινός έλεγχος ΦΠΑ και έλεγχος ΚΒΣ για τις χρήσεις 2006-2010 από την ίδια Δ.Ο.Υ
- β) Προσκόμισε στον έλεγχο και με την ενδικοφανή προσφυγή, για τη χρήση 2006 το βιβλίο εσόδων –εξόδων και μέρος των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε και έλαβε για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις.
- γ) Η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων που έγινε όπως αποτυπώνεται στον παρακάτω πίνακα:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	327.635,17	482.934,79	354.481,85	216.898,12	175.638,66	120.323,78	313.073,63
ΠΛΕΟΝ :ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	67.774,52	627,00	753,98	52.921,06	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	327.635,17	482.934,79	422.256,37	217.525,12	176.392,64	173.244,84	313.073,63
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	400.000,00	550.000,00	550.000,00	500.000,00	550.000,00	480.000,00	515.000,00

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ	72.364,83	67.065,21	195.518,15	283.101,88	374.361,34	359.676,22	201.926,37
ΠΟΣΟΣΤΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ	22,09%	13,89%	55,16%	130,52%	213,14%	298,92%	64,50%

χωρίς να παρατίθενται εκ μέρους του ελέγχου ουσιαστικά και λεπτομερή αριθμητικά στοιχεία που προβλέπει η διάταξη της παρ.2 περ.γ του άρθρου 30 του ν.2238/1994 όπως (επιτυγχανόμενος συντελεστής μικτού κέρδους ομοειδών επιχειρήσεων, ύψος γενικών εξόδων, κεφαλαίων ,δανείων κλπ)

δ) ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων είναι υπερβολικός και ανατιπολόγητος για τις διακυμάνσεις από χρήση σε χρήση που κυμαίνεται σε ποσοστό από 14% έως 299%, κρίνεται εύλογος και δεδομένου ότι από την από 30.11.2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δεν προκύπτουν τα στοιχεία του άρθρου 30 παρ.2 περίπτ.γ' του Ν.2238/1994,που ελήφθησαν υπ' όψη για το προσδιορισμό αυτών, η υπηρεσία κρίνει ότι τα ακαθάριστα έσοδα μπορούν να προσδιοριστούν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1087/10-06-2004 απόφαση, δηλαδή να ληφθούν υπ' όψιν τα καθοριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94 και στην προκείμενη περίπτωση λόγω των υφιστάμενων ουσιαστικών παραβάσεων του ΚΒΣ(μη επίδειξη βιβλίων) και της βαρύτητας αυτών με ποσοστό προσαύξησης 8%.

ε) Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους που επιλέχθηκαν από τον έλεγχο είναι αυτοί που όπως αναφέρεται στις απόψεις της Δ.Ο.Υ έχουν επιλεχθεί από τον ίδιο τον προσφεύγοντα στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος

Κατόπιν αυτών τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με βάση την παρούσα απόφαση ως εξής:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	327.635,17	482.934,79	354.481,85	216.898,12	175.638,66	120.323,78	313.073,63
ΠΛΕΟΝ :ΑΠΟΚΡΥΒΕΝΤΑ ΕΣΟΔΑ	0,00	0,00	67.774,52	627,00	753,98	52.921,06	0,00
ΣΥΝΟΛΟ	327.635,17	482.934,79	422.256,37	217.525,12	176.392,64	173.244,84	313.073,63
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΕΔ(άρθρο 30 παρ 2γ 8%)	26.210,81	38.634,78	33.780,51	17.402,01	14.111,41	13.859,59	25.045,89
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΔΕΔ	353.845,98	521.569,57	456.036,88	234.927,13	190.504,05	187.104,43	338.119,52
ΜΣΚΚ	26%	26%	26%	26%	26%	26%	26%
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΜΣΚΚ	20,80	20,80	20,80	20,80	20,80	20,80	20,80
ΜΣΚΚ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%	46,8%
ΚΕΡΔΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΔΕΔ	165.599,92	244.094,56	213.425,26	109.945,90	89.155,90	87.564,87	158.239,94
ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ	150.061,92	200.141,31	-21.307,74	-153.907,13	143.226,79	-59.447,87	84.529,88
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΔΕΔ	165.599,92	244.094,56	213.425,26	109.945,90	143.226,79	87.564,87	158.239,94

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38, παρ.3 του Ν.1642/1986 περί ΦΠΑ (και βάσει του άρθρου 48, παρ.3 του Ν.2859/2000) ορίζεται ότι: «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις

αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια και η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης 10.01.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου 2525 ενδικοφανή προσφυγή του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

A.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2006

α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	150.061,92		165.599,92	0,00	15.538,00
Συνολικό εισόδημα	150.061,92	0,00	165.599,92	0,00	15.538,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	150.061,92	0,00	165.599,92	0,00	15.538,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00
Άθροισμα	150.061,92	0,00	165.599,92	0,00	15.538,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	5.895,50	0,00	5.895,50	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	144.166,42	0,00	159.704,42	0,00	15.538,00

α2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΔΙΑΦΟΡΑ
		Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		144.166,42	51.841,60	159.704,42	58.056,77	6.215,17
Του συζύγου	Μείωση του φόρου		628,73		628,73	
Υπόλοιπο φόρου (α)			51.212,87		57.428,04	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	0,00

Συμπληρωματικός φόρος					
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			51.212,87		57.428,04
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
α) Κινητές αξίες				0,00	
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00	
γ) Ακίνητα				0,00	
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00	
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00	
στ) Την αλλοδαπή				0,00	
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		14.840,60		14.840,60	
β) Ειδικών περιπτώσεων			14.840,60	0,00	14.840,60
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
	Υπόλοιπο φόρου		36.372,27		42.587,44
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				7.458,20	7.458,20
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
Σύνολο			36.372,27	50.045,64	13.673,37
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών		0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		36.372,27		50.045,64	13.673,37

α 3.ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	
Εκροές με 19 %	324.082,97	61.575,76	348.902,93	66.291,56	
Εκροές με 13 %	4.591,42	596,88	4.943,05	642,60	
Σύνολο φορολογητέων εκροών	328.674,39	62.172,65	353.845,98	66.934,15	

	<u>Αξία</u> <u>Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εισροών</u>	<u>Αξία</u> <u>Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ</u> <u>Εισροών</u>	
Εισροές	-	-	-	-	
Φορολογητέες εισροές με 9%	3.099,11	278,92	3.099,11	278,92	
Φορολογητέες εισροές με 19%	86.158,54	16.370,12	86.158,54	16.370,12	
Δαπάνες φορολογητέες	20.574,80	3.721,49	20.574,80	3.721,49	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	109.832,45	20.370,53	109.832,45	20.370,53	
Πληρωμές στο δημόσιο		32.830,51		32.830,51	
Προστιθέμενα ποσά		8.972,78		8.972,78	
Προστιθέμενα ποσά	0,00	41.803,29	0,00	41.803,29	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00		
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	1,17	1,17	1,17	
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		62.172,65		62.172,65	
Σύνολο φόρου εκροών		62.172,65		66.934,15	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		62.172,65		62.172,65	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		0,00		4.761,50	4.761,50
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				5.713,80	5.713,80
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				10.475,30	10.475,30

Β.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2007

β1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	200.141,31		244.094,56	0,00	43.953,25
Συνολικό εισόδημα	200.141,31	0,00	244.094,56	0,00	43.953,25
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
Υπόλοιπο	200.141,31	0,00	244.094,56	0,00	43.953,25
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται					0,00
Άθροισμα	200.141,31	0,00	244.094,56	0,00	43.953,25
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.603,20	0,00	4.603,20	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	195.538,11	0,00	239.491,36	0,00	43.953,25

β2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΔΙΑΦΟΡΑ
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			195.538,11	70.840,24	239.491,36	88.421,54	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			1.495,02		1.495,02	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			69.345,22		86.926,52	17.581,30
			0,00	0,00	0,00	0,00	

Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
Της συζύγου	Μείωση του φόρου					0,00	
Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00			0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00			0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00				
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			69.345,22			86.926,52	17.581,30
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες				0,00			
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00			
γ) Ακίνητα				0,00			
δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00			
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00			
στ) Την αλλοδαπή				0,00			
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		28.167,08		28.167,08			
β) Ειδικών περιπτώσεων			28.167,08	0,00		28.167,08	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
	Υπόλοιπο φόρου		41.178,14			58.759,44	17.581,30
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			38.139,87			38.139,87	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου						0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ						0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής						21.097,56	21.097,56
Ανακρίβεια		έως 120%	120,00 %				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου						0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ						0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				5.000,00		5.000,00	0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος						0,00	0,00
Σύνολο			84.318,01			122.996,88	38.678,87
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00			0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			84.318,01			122.996,88	38.678,87
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00			0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00			0,00	0,00

Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	84.318,01		122.996,88	38.678,87
------------------------------------	-----------	--	------------	-----------

Β 3.ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	
Εκροές με 19 %	459.092,55	87.227,58	492.294,29	93.535,92	
Εκροές με 9%	7.222,00	649,98	7.744,30	696,99	
Εκροές με 13%	20.078,87	2.610,25	21.530,98	2.799,03	
Σύνολο φορολογητέων εκροών	486.393,42	90.487,82	521.569,57	97.031,93	
Εισροές	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	
Φορολογητέες εισροές με 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	
Φορολογητέες εισροές με 19%	128.311,19	24.379,13	128.311,19	24.379,13	
Δαπάνες φορολογητέες	51.841,60	9.575,97	51.841,60	9.575,97	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	180.152,79	33.955,10	180.152,79	33.955,10	
Πληρωμές στο δημόσιο		56.533,33		56.533,33	
Προστιθέμενα ποσά		0,00		0,00	
Προστιθέμενα ποσά	0,00	56.533,33	0,00	56.533,33	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00		
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,61	0,61	0,61	
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		90.487,82		90.487,82	
Σύνολο φόρου εκροών		90.487,82		97.031,93	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		90.487,82		90.487,82	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		0,00		6.544,11	6.544,11
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				7.852,94	7.852,94
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				14.397,05	14.397,05

Γ.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2008

γ1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		213.425,26	0,00	213.425,26
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	213.425,26	0,00	213.425,26
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	-21.307,74				0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	213.425,26	0,00	213.425,26
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	7.754,20				0,00

Άθροισμα	7.754,20	0,00	213.425,26	0,00	213.425,26
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	1.998,77		1.998,77	0,00	1.998,77
Φορολογητέο εισόδημα	5.755,43	0,00	211.426,49	0,00	211.426,49

Γ2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			5.755,43	0,00	211.426,49	73.515,60	73.515,60
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου				0,00		73.515,60	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου				0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				0,00		73.515,60	73.515,60
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες					0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
γ) Ακίνητα					0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			38.139,87		38.139,87		
β) Ειδικών περιπτώσεων				38.139,87	0,00	38.139,87	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση							
	Υπόλοιπο φόρου			-38.139,87		35.375,73	73.515,60
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος						0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων						0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						0,00	0,00

4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				88.218,72	88.218,72
Ανακρίβεια	91 μήνες X 2%	120,00%			
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
Σύνολο			-38.139,87	123.594,44	161.734,31
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00	0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	123.594,44	123.594,44
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			38.139,87	0,00	-38.139,87
Ποσό που επιστράφηκε			38.139,87	38.139,87	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00	161.734,31	161.734,31

Γ3.ΦΠΑ

	<u>ΔΗΛΩΣΗ</u>		<u>Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ</u>		<u>ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΔΗΛ/ΔΕΔ</u>
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	
Εκροές με 19 %	402.234,76	76.424,60	433.753,05	82.413,08	
Εκροές με 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	
Εκροές με 13%	20.664,59	2.686,40	22.283,83	2.896,90	
Σύνολο φορολογητέων εκροών	422.899,35	79.111,00	456.036,88	85.309,98	
<u>Εισροές</u>	<u>Αξία Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Αξία Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	
Φορολογητέες εισροές με 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	
Φορολογητέες εισροές με 19%	35.915,32	6.823,91	35.915,32	6.823,91	
Δαπάνες φορολογητέες	21.602,51	3.971,77	21.602,51	3.971,77	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	57.517,83	10.795,68	57.517,83	10.795,68	
Πληρωμές στο δημόσιο		68.315,40		68.315,40	
Προστιθέμενα ποσά		0,00		0,00	
Προστιθέμενα ποσά	0,00	68.315,40	0,00	68.315,40	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00		
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		79.111,08		79.111,08	
Σύνολο φόρου εκροών		79.111,00		85.309,98	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		79.111,08		79.111,08	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-0,08		6.198,90	6.198,90
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				7.438,68	7.438,68
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				13.637,57	13.637,57

Δ.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2009**Δ.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		109.945,90	0,00	109.945,90
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	109.945,90	0,00	109.945,90
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00				0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	109.945,90	0,00	109.945,90
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	0,00	0,00	109.945,90	0,00	109.945,90
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00		0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	0,00	0,00	109.945,90	0,00	109.945,90

Δ.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	109.945,90	31.853,36	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(α)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		31.853,36	31.853,36
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	0,00	0,00	
Της συζύγου	Μείωση του φόρου			0,00		0,00	
(β)	Υπόλοιπο φόρου			0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				0,00		31.853,36	31.853,36
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες					0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
γ) Ακίνητα					0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		

2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00	
β) Ειδικών περιπτώσεων				0,00	0,00	0,00
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		0,00		31.853,36	31.853,36
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					38.224,03	38.224,03
Ανακρίβεια	79 μήνες X 2%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			0,00		70.077,39	70.077,39
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		70.077,39	70.077,39
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		70.077,39	70.077,39

Ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε μέχρι την

30/11/2016

Δ.3 ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		ΔΙΑΦΕΡΑ ΦΟΡΟΥ ΔΗΛ/ΔΕΔ
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	
Εκροές με 19 %	213.674,37	40.598,13	231.435,42	43.972,73	
Εκροές με 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	
Εκροές με 13%	3.223,75	419,09	3.491,71	453,92	
Σύνολο φορολογητέων εκροών	216.898,12	41.017,22	234.927,13	44.426,65	
Εισροές	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	
Φορολογητέες εισροές με 9%	0,00	0,00	0,00	0,00	
Φορολογητέες εισροές με 19%	8.095,27	1.538,10	8.095,27	1.538,10	
Δαπάνες φορολογητέες	209.761,49	39.811,90	209.761,49	39.811,90	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	217.856,76	41.350,00	217.856,76	41.350,00	

Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00	
Προστιθέμενα ποσά		634,09		634,09	
Προστιθέμενα ποσά	0,00	634,09	0,00	634,09	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00		
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό σύνολο φορου εισροών		41.984,09		41.984,09	
Σύνολο φόρου εκροών		41.017,22		44.426,65	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		41.984,09		41.984,09	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-966,87		2.442,56	2.442,56
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				2.931,07	2.931,07
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				5.373,63	5.373,63

Ε.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2010

Ε.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

Επειδή τα κέρδη του εξωλογιστικού προσδιορισμού είναι 89.155,90 ευρώ φορολογητέα κέρδη είναι αυτά της δήλωσης 143.226,79 ευρώ που είναι μεγαλύτερα.

Ε.2 ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		ΔΙΑΦΕΡΑ ΦΟΡΟΥ
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	
Εκροές με 19 %	34.177,76	6.493,77	39.606,04	7.525,15	
Εκροές με 23%	47.232,83	10.863,55	54.734,58	12.588,95	
Εκροές με 21%	81.442,83	17.102,99	94.377,99	19.819,38	
Εκροές με 13%	1.190,73	154,79	1.379,85	179,38	
Εκροές με 16%	350,00	56,00	405,59	64,89	
Σύνολο φορολογητέων εκροών	164.394,15	34.671,11	190.504,05	40.177,75	
Εισροές	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	
Φορολογητέες εισροές με 23%	1.903,96	437,91	1.903,96	437,91	
Φορολογητέες εισροές με 21%	2.410,09	506,12	2.410,09	506,12	
Φορολογητέες εισροές με 19%	547,87	104,10	547,87	104,10	
Δαπάνες φορολογητέες	21.460,79	4.408,78	21.460,79	4.408,78	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	26.322,71	5.456,91	26.322,71	5.456,91	
Πληρωμές στο δημόσιο		28.247,51		28.247,51	
Προστιθέμενα ποσά		966,77		966,77	
Προστιθέμενα ποσά	0,00	29.214,28	0,00	29.214,28	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00		
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,03	0,03	0,03	
Γενικό σύνολο φορου εισροών		34.671,16		34.671,16	
Σύνολο φόρου εκροών		34.671,11		40.177,75	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		34.671,16		34.671,16	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-0,04		5.506,60	5.506,60
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				6.607,92	6.607,92
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				12.114,52	12.114,52

ΣΤ.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2011

ΣΤ.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	0,00		87.564,87	0,00	87.564,87
Συνολικό εισόδημα	0,00	0,00	87.564,87	0,00	87.564,87
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	59.447,89				0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	87.564,87	0,00	87.564,87
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	11.000,00				-11.000,00
Άθροισμα	0,00	0,00	87.564,87	0,00	76.564,87
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00		0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	11.000,00	0,00	87.564,87	0,00	76.564,87

ΣΤ.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	Διαφορά	
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			11.000,00	0,00	87.564,87	26.205,95	
	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (α)			0,00		26.205,95	26.205,95
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	0,00	0,00	
	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)			0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)				0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος							
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)							
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]				0,00		26.205,95	26.205,95
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :							
α) Κινητές αξίες					0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις					0,00		
γ) Ακίνητα					0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή					0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		0,00		

β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		0,00		26.205,95	26.205,95
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος					0,00	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					28.302,42	28.302,42
Ανακρίβεια	54 μήνες X 2%	108,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.			0,00%		0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			0,00		54.508,37	54.508,37
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	0,00
			Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	0,00	54.508,37	54.508,37
			Πιστωτικό ποσό για επιστροφή	0,00	0,00	0,00
			Ποσό που επιστράφηκε	0,00	0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00		54.508,37	54.508,37

Ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε μέχρι την

30/11/2016

ΣΤ.3 ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	
Εκροές με 23%	120.323,78	27.674,47	187.104,43	43.034,02	
Σύνολο φορολογητέων εκροών	120.323,78	27.674,47	187.104,43	43.034,02	
Εισροές	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	
Φορολογητέες εισροές με 23%	100.269,82	23.062,06	100.269,82	23.062,06	
Δαπάνες φορολογητέες	47.714,64	10.958,07	47.714,64	10.958,07	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	147.984,46	34.020,13	147.984,46	34.020,13	
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00	
Προστιθέμενα ποσά		0,02		0,02	

Προστιθέμενα ποσά	0,00	0,02	0,00	0,02	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00		
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό σύνολο φορου εισροών		34.020,15		34.020,15	
Σύνολο φόρου εκροών		27.674,47		43.034,02	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		34.020,15		34.020,15	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-6.345,68		9.013,87	9.013,87
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				10.816,64	10.816,64
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				19.830,51	19.830,51

Ζ. ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2012

Ζ.1 ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από εμπορικές επιχειρήσεις	25.081,99		158.239,94	0,00	133.157,95
Συνολικό εισόδημα	25.081,99	0,00	158.239,94	0,00	133.157,95
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται	0,00				0,00
Υπόλοιπο	0,00	0,00	158.239,94	0,00	133.157,95
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	33.438,91				-33.438,91
Άθροισμα	58.520,90	0,00	158.239,94	0,00	99.719,04
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	0,00		0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	58.520,90	0,00	158.239,94	0,00	99.719,04

Ζ.2 ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας			Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (Διορθωτικός προσδιορισμός)		Διαφορά
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			58.520,90	14.617,60	158.239,94	57.387,97	
Του συζύγου	Μείωση του φόρου			462,60		462,60	
Υπόλοιπο φόρου (α)				14.155,00		56.925,37	42.770,37
Εισόδημα-φόρος κλίμακας			0,00	0,00	0,00	0,00	

Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
Συμπληρωματικός φόρος						
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)						
Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			14.155,00		56.925,37	42.770,37
Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
α) Κινητές αξίες				0,00		
β) Εμπορικές επιχειρήσεις				0,00		
γ) Ακίνητα				0,00		
δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00		
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00		
στ) Την αλλοδαπή				0,00		
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
β) Ειδικών περιπτώσεων			0,00	0,00	0,00	
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
	Υπόλοιπο φόρου		14.155,00		56.925,37	42.770,37
Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			7.785,25		7.785,25	0,00
2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					0,00	0,00
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					35.927,11	35.927,11
Ανακρίβεια	42 μήνες X 2%	84,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			21.940,25		100.637,74	78.697,49
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		21.940,25		100.637,74	78.697,49
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			0,00		0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε			0,00		0,00	0,00
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			21.940,25		100.637,74	78.697,49

Ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε μέχρι την

30/11/2016

Ζ.3 ΦΠΑ

	ΔΗΛΩΣΗ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΔΗΛ/ΔΕΔ
<u>Εκροές</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	<u>Αξία Εκροών</u>	<u>ΦΠΑ Εκροών</u>	
Εκροές με 23%	21.314,39	4.902,31	338.119,52	77.767,49	
Σύνολο φορολογητέων εκροών	21.314,39	4.902,31	338.119,52	77.767,49	
<u>Εισροές</u>	<u>Αξία Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	<u>Αξία Εισροών</u>	<u>ΦΠΑ Εισροών</u>	
Φορολογητέες εισροές με 23%	4.302,07	989,48	4.302,07	989,48	
Δαπάνες φορολογητέες	176.285,77	40.416,80	176.285,77	40.416,80	
Σύνολο φορολογητέων εισροών	180.587,84	41.406,28	180.587,84	41.406,28	
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. χρήσης		31.804,41		0,00	
Προστιθέμενα ποσά	0,00	31.804,41	0,00	0,00	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00		
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		73.210,69		41.406,28	
Σύνολο φόρου εκροών		4.902,31		77.767,49	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		73.210,69		41.406,28	
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-68.308,38		36.361,21	36.361,21
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%				43.633,46	43.633,46
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ				79.994,67	79.994,67

Η. ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2013

Πρόστιμο επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων: 400,00 ευρώ

Θ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2014

Πρόστιμο επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων: 250,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.