



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09 / 05 / 2017

Αριθμός Απόφασης **2836**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
- γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Την από **09/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις οδικές μεταφορές, που εδρεύει στο Καματερό ΑττικήςΤ.Κ 13451, με **ΑΦΜ:**, κατά των από **15/09/2016** και αριθμούς,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου **Εισοδήματος**, οικονομικών ετών **2004, 2005, 2006** και **2007** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, καθώς και την από 15/09/2016 έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **09/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου**ενδικοφανούς προσφυγής** του, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **08/12/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, **είχε περαιώσει** τις υποθέσεις των οικονομικών ετών **2004** και **2005** με τις διατάξεις του **ν. 3697/2008**, αποδεχόμενος στις **30/06/2009**, το υπ' αριθμ./1 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης που εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, και τις υποθέσεις των οικονομικών ετών **2006** και **2007** με τις διατάξεις του **άρθρου 15** του **ν. 3296/2004** (περαίωση χωρίς έλεγχο - αυτοπεραίωση)

Α. Μετά την περαίωση των ως άνω υποθέσεων, προέκυψαν **νέα στοιχεία** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2** του **Ν. 2238/1994**, τα οποία διαβιβάστηκαν στην αρμόδια ΔΟΥ και συγκεκριμένα:

α) του υπ' αριθμ./**30-08-2012** εγγράφου του ΣΔΟΕ Αττικής προς τη ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων (αρ. πρωτ./**05-09-2012**), με το οποίο διαβιβάστηκε η από **09/07/2012** έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίαςκαι, σύμφωνα με την οποία μετά από επεξεργασία κατασχεθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, τα δε σχετικά ποσά ανά εκδότη, έχουν ως εξής:

Εκδότης	ΑΦΜ:	Χρήση 2003		Χρήση 2005		Χρήση 2006	
		Πλήθ.	Καθ. Αξία	Πλήθ.	Καθ. Αξία	Πλήθ.	Καθ. Αξία
		1	13.950,00€	1	2.530,00€		
		3	20.262,50€				
		5	49.110,00€				
				3	20.090,00€	8	48.647,00€
						6	50.359,00€
Σύνολα		9	83.322,50€	4	22.620,00€	14	99.006,00€

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, οι ακόλουθες Αποφάσεις επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέπεσε σε παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 § 2 και 9 του Π.Δ 186/92 και του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97:

- Η υπ' αριθμ./**11-09-2012** χρήσης **2003** με πρόστιμο ύψους **166.645,00€** (εικονικά 83.322,50€)
- Η υπ' αριθμ./**11-09-2012** χρήσης **2005** με πρόστιμο ύψους **45.240,00€** (εικονικά 22.620,00€)
- Η υπ' αριθμ./**11-09-2012** χρήσης **2006** με πρόστιμο ύψους **198.012,00€** (εικονικά 99.006,00€)

β) του υπ' αριθμ./**22-03-2013** εγγράφου του ΣΔΟΕ Αττικής προς τη ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων (αρ. πρωτ./**28-03-2013**), με το οποίο διαβιβάστηκε η από **06/03/2013** έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίαςκαι, σύμφωνα με την οποία μετά από επεξεργασία κατασχεθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, τα δε σχετικά ποσά ανά εκδότη, έχουν ως εξής:

Εκδότης	ΑΦΜ:	Χρήση 2003		Χρήση 2004		Χρήση 2005	
		Πλήθ.	Καθ. Αξία	Πλήθ.	Καθ. Αξία	Πλήθ.	Καθ. Αξία
		3	48.471,50€	5	16.994,00€	4	18.150,00€
		3	19.853,00€				
Σύνολα		6	68.324,50€	5	16.994,00€	4	18.150,00€

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, οι ακόλουθες Αποφάσεις επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέπεσε σε παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 § 2 και 9 του Π.Δ 186/92 και του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97:

- Η υπ' αριθμ./29-03-2013 χρήσης 2003 με πρόστιμο ύψους **136.649,00€** (εικονικά 68.324,50€)
- Η υπ' αριθμ./29-03-2013 χρήσης 2004 με πρόστιμο ύψους **33.988,00€** (εικονικά 16.994,00€)
- Η υπ' αριθμ./29-03-2013 χρήσης 2005 με πρόστιμο ύψους **36.300,00€** (εικονικά 18.150,00€)

γ) του υπ' αριθμ./11-12-2013 εγγράφου του ΣΔΟΕ Αττικής προς τη ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων (αρ. πρωτ./12-2013), με το οποίο διαβιβάστηκε η από **04/06/2013** έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίαςκαι, σύμφωνα με την οποία μετά από επεξεργασία κατασχεθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο, εξέδωσε προς διάφορες επιχειρήσεις, πλήθος πλαστών και εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, μεταξύ δε των επιχειρήσεων που έλαβαν αυτά, είναι και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία έλαβε δύο τιμολόγια – Δελτία Αποστολής εικονικά στο σύνολό τους.

Ακολουθως, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος με την υπ' αριθμ./1/1136/13-05-2014 εντολή επανελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων από τον υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας, ο οποίος συνέταξε την από 31/08/2016 έκθεσή του (η οποία υπεγράφη από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ στις **15/09/2016**), εκδόθηκε η υπ' αριθμ./15-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε** στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης, δύο (2) φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα τα υπ' αριθμ. 137/03-12-2003 και 139/05-12-2003 τιμολόγια – Δελτία Αποστολής, καθαρής αξίας **4.402€** και **5.411€** πλέον ΦΠΑ 792,36€ και 973,98€ αντίστοιχα από την επιχείρησημε **ΑΦΜ:**, τα οποία είναι **πλαστά και εικονικά** καθόσον αφορούν **ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 §§ 2 και 9 του Π.Δ 186/92 και του άρθρου 19 §§ 3, 4 του Ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2 § 1, 11 και 12 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β' του ν.4337/2015, ήτοι **πρόστιμο 3.925,20€** [(4.402€ x 40%) + (5.411€ x 40%)].

Β. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμ./1/1136/13-05-2014 εντολή επανελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, διενεργήθηκε **επανελέγχος εισοδήματος**, από τον υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας, ο οποίος συνέταξε την από 31/08/2016 έκθεσή του (η οποία υπεγράφη από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ στις **15/09/2016**), συνεπεία των κατωτέρω εκθέσεων ελέγχου:

Ο επανελέγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Τις κατωτέρω **Αποφάσεις επιβολής Προστίμου**, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, από τις οποίες προκύπτει ότι ο προσφεύγων **ζήτησε και έλαβε εικονικά στο σύνολό τους** φορολογικά στοιχεία ανά χρήση ως εξής:
 - ✓ Για τη χρήση **2003**, τις υπ' αριθμ./11-09-2012,/29-03-2013 και/15-09-2016 Αποφάσεις επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις οποίες έλαβε από διάφορους εκδότες **17** εικονικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **161.460€**,
 - ✓ Για τη χρήση **2004**, την υπ' αριθμ./29-03-2013 Απόφαση επιβολής προστίμου, σύμφωνα με την οποία έλαβε από διάφορους εκδότες **5** εικονικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **16.994€**,
 - ✓ Για τη χρήση **2005**, τις υπ' αριθμ./11-09-2012 και/29-03-2013 Αποφάσεις επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις οποίες έλαβε από διάφορους εκδότες **8** εικονικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **40.770€**,
 - ✓ Για τη χρήση **2006**, την υπ' αριθμ./11-09-2012 Απόφαση επιβολής προστίμου, σύμφωνα με την οποία έλαβε από διάφορους εκδότες **14** εικονικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **99.006€**,
- Το γεγονός ότι καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης τμήμα μόνο των ανωτέρω εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, και συγκεκριμένα:

Είδος	α/α	Ημερ/νία	Καθ.Αξία	ΦΠΑ	Συν.Αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ	Έγγραφο ΣΔΟΕ - α/α
ΔΑ-Τ	324	14/3/2003	13.950,00€	2.511,00€	16.461,00€		1
ΔΑ-Τ	386	31/7/2003	17.864,00€	3.215,52€	21.079,52€		1
ΔΑ-Τ	394	28/8/2003	8.567,50€	1.542,15€	10.109,65€		2
ΔΑ-Τ	243	29/9/2003	5.072,50€	913,05€	5.985,55€		4
ΔΑ-Τ	397	31/10/2003	22.040,00€	3.967,20€	26.007,20€		3
ΔΑ-Τ	253	4/11/2003	12.400,00€	2.232,00€	14.632,00€		5
ΔΑ-Τ	258	4/11/2003	12.350,00€	2.223,00€	14.573,00€		6
ΔΑ-Τ	137	3/12/2003	4.402,00€	792,36€	5.194,36€		4
ΔΑ-Τ	139	5/12/2003	5.411,00€	973,98€	6.384,98€		2
ΔΑ-Τ	272	18/12/2003	9.010,00€	1.621,80€	10.631,80€		7
ΔΑ-Τ	276	19/12/2003	3.450,00€	621,00€	4.071,00€		8
ΔΑ-Τ	280	19/12/2003	11.900,00€	2.142,00€	14.042,00€		9
Σύνολο 2003			126.417,00€	22.755,06€	149.172,06€		
ΔΑ-Τ	196	10/11/2004	3.490,00€	628,20€	4.118,20€		7
ΔΑ-Τ	230	18/11/2004	4.224,00€	567,00€	4.791,00€		8
ΔΑ-Τ	240	29/11/2004	3.150,00€	563,40€	3.713,40€		9
ΔΑ-Τ	270	15/12/2004	3.130,00€	760,00€	3.890,00€		10
ΔΑ-Τ	110	31/12/2004	3.000,00€	540,00€	3.540,00€		11
Σύνολο 2004			16.994,00€	3.058,60€	20.052,60€		

Είδος	α/α	Ημερ/νία	Καθ.Αξία	ΦΠΑ	Συν.Αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ	Έγγραφο ΣΔΟΕ - α/α
ΔΑ-Τ	270	20/1/2005	2.820,00€	507,00€	3.327,00€		12
ΔΑ-Τ	442	22/2/2005	1.920,00€	345,00€	2.265,00€		13
ΔΑ-Τ	720	28/2/2005	9.910,00€	1.783,00€	11.693,00€		14
ΔΑ-Τ	495	12/3/2005	3.500,00€	630,00€	4.130,00€		15
ΔΑ-Τ	19	4/10/2005	7.600,00€	1.444,00€	9.044,00€		11
ΔΑ-Τ	32	10/11/2005	6.590,00€	1.252,10€	7.842,10€		12
ΔΑ-Τ	43	15/12/2005	5.900,00€	1.121,00€	7.021,00€		13
Σύνολο 2005			38.240,00€	7.082,10€	45.322,10€		
ΔΑ-Τ	59	27/1/2006	7.100,00€	1.349,00€	8.449,00€		20
ΔΑ-Τ	71	17/3/2006	6.042,00€	1.147,98€	7.189,98€		22
ΔΑ-Τ	73	8/5/2006	4.850,00€	921,50€	5.771,50€		23
ΔΑ-Τ	74	8/5/2006	3.614,00€	686,66€	4.300,66€		24
ΔΑ-Τ	79	10/5/2006	8.056,00€	1.530,64€	9.586,64€		25
ΔΑ-Τ	80	3/6/2006	4.175,00€	793,25€	4.968,25€		26
ΔΑ-Τ	82	3/7/2006	8.660,00€	1.645,40€	10.305,40€		27
ΔΑ-Τ	312	13/7/2006	8.100,00€	1.539,00€	9.639,00€		14
ΔΑ-Τ	318	11/8/2006	10.410,00€	1.977,90€	12.387,90€		15
ΔΑ-Τ	325	19/9/2006	9.974,00€	1.895,06€	11.869,06€		16
ΔΑ-Τ	340	15/11/2006	9.300,00€	1.767,00€	11.067,00€		18
ΔΑ-Τ	349	19/12/2006	6.935,00€	1.317,65€	8.252,65€		19
Σύνολο 2006			87.216,00€	16.571,04€	103.787,04€		

- Το γεγονός ότι τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, στις αγορές και στις δαπάνες, ως ακολούθως:

Ανάλυση μη εκπιπτόμενου ΦΠΑ Εικονικών φορολογικών στοιχείων	Αγορές		Δαπάνες		Σύνολο	
	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
Χρήση 2003	51.862,50€	9.335,25€	74.554,50€	13.419,81€	126.417,00€	22.755,06€
Χρήση 2004	16.994,00€	3.058,60€			16.994,00€	3.058,60€
Χρήση 2005	38.240,00€	7.082,10€			38.240,00€	7.082,10€
Χρήση 2006	44.247,00€	8.406,93€	42.969,00€	8.164,11€	87.216,00€	16.571,04€

- Τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 3, 4, 6 και 7 του Π.Δ 186/1992,
- Τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34, 41, 49 και 105 του ν. 2238/1994
- Τις διατάξεις των άρθρων 31, 106, 109 και 118 του ν. 2238/1994
- Τις διατάξεις των άρθρων 32, 41 και 50 του ν. 2238/1994
- Το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, για το οποίο προβλέπονται Σ.Κ.Κ από τους πίνακες του Υπουργείου Οικονομικών:

κωδικός	Επάγγελμα	Σ.Κ.Κ
---------	-----------	-------

3401	Έμπορος χάρτου (χαρτί περιτυλίγματος και εκτύπωσης) πώληση χονδρική	10%
7202	Γραφείο Μεταφορών εμπορευμάτων	12%

- Το γεγονός ότι ο προσφεύγων είχε και έσοδα από την εκμετάλλευση ΦΔΧ αυτοκινήτου, τα κέρδη του οποίου υπολογίζονται με ειδικό (τεκμαρτό) τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **33 § 5β** του **ν. 2238/1994** και μέρος των εικονικών στοιχείων είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης ως δαπάνες, τις οποίες στις υποβληθείσες δηλώσεις είχε επιμερίσει ανά κλάδο δραστηριότητας και εξέπεσε από τα ακαθάριστα έσοδα την αναλογία των εικονικών στοιχείων που αφορούσαν τις δραστηριότητές του που φορολογούνταν λογιστικά, οι επιμερισθείσες δε δαπάνες που αφορούσαν τους κλάδους που φορολογούνται λογιστικά, ανέρχονται κατ' έλεγχο στο ποσό των **112.214,36€, 14.008,15€, 38.240,00€** και **72.485,22€** για τα οικον. έτη **2004, 2005, 2006** και **2007** αντίστοιχα,

Έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων **01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005** και **01/01-31/12/2006** ως **ανακριβή** και **προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994. Σημειώνεται ότι τα κέρδη από την εκμετάλλευση ΦΔΧ, υπολογίστηκαν τεκμαρτώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 § 5 περίπτ. β' του ν. 2238/1994, δεδομένου ότι ο προσφεύγων τηρούσε Β' κατηγορίας βιβλία. Επιπλέον, στη χρήση 2005, η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων, έγινε μόνο στον κλάδο εμπορίας, δεδομένου ότι δεν διαπιστώθηκε ανακρίβεια στους άλλους κλάδους.

Η ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ανά δραστηριότητα, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Ακαθάριστα Έσοδα	Μ.Σ.Κ.Κ	Χρήση 2003		Χρήση 2004		Χρήση 2005		Χρήση 2006	
		(%)	Καθ. Αξία	(%)	Καθ. Αξία	(%)	Καθ. Αξία	(%)	Καθ. Αξία
Έσοδα Εμπορίας	3401	28,49%	62.500,00€	6,43%	10.250,00€	19,38%	22.815,25€	1,70%	3.298,70€
Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			5.000,00€		820,00€		1.825,22€		263,90€
Σύνολο Εσόδων από εμπορία			67.500,00€		11.070,00€		24.640,47€		3.562,60€
Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	7202	52,05%	114.189,64€	76,00%	121.124,15€	27,63%	32.527,88€	81,41%	157.864,08€
Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			9.135,17€		9.689,93€				12.629,13€
Σύνολο Εσόδων από Παρ. Υπηρ.			123.324,81€		130.814,08€		32.527,88€		170.493,21€
Έσοδα από εκμ.άλλευση ΦΔΧ	7103α	19,45%	42.675,28€	17,57%	27.995,00€	52,99%	62.387,00€	16,89%	32.749,00€
Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			3.414,02€		2.239,60€				2.619,92€
Σύνολο Εσόδων από εκμ. ΦΔΧ.			46.089,30€		30.234,60€		62.387,00€		35.368,92€
Σύνολο Ακαθ. Εσόδων ελέγχου		100,00%	236.914,11€	100,00%	172.118,68€	100,00%	119.555,35€	100,00%	209.424,73€

Στη συνέχεια τα καθαρά κέρδη του εξωλογιστικού προσδιορισμού, προέκυψαν από το γινόμενο των προσδιορισθέντων από τον έλεγχο ακαθαρίστων εσόδων (μη συμπεριλαμβανομένων των εσόδων από την εκμετάλλευση του ΦΔΧ), με τον Σ.Κ.Κ βάσει πινάκων, προσαυξημένο κατά **80%** (Άρθρο 10 § 3 Ν. 3296/2004 (Α' 253), και συγκεκριμένα:

Προσαυξημένος Σ.Κ.Κ: 3401: $[10\% + (10\% \times 80\%)] = \mathbf{18,00\%}$ και

Προσαυξημένος Σ.Κ.Κ: 7202: $[12\% + (12\% \times 80\%)] = \mathbf{21,60\%}$

και τα **εξωλογιστικά κέρδη επανελέγχου** προσδιορίστηκαν ως ακολούθως:

Εξωλογιστικός Προσδιορισμός	Οικ. Έτος 2004	Οικ. Έτος 2005	Οικ. Έτος 2006	Οικ. Έτος 2007
Έσοδα Εμπορίας ελέγχου	67.500,00€	11.070,00€	24.640,47€	3.562,60€
Προσαυξημένος Μ.Σ.Κ.Κ	18,00%	18,00%	18,00%	18,00%
Καθαρά Κέρδη ελέγχου (εμπορίας)	12.150,00€	1.992,60€	4.435,29€	641,27€
Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών ελέγχου	123.324,81€	130.814,08€	32.527,88€	170.493,12€
Προσαυξημένος Μ.Σ.Κ.Κ	21,60%	21,60%	21,60%	21,60%
Καθαρά Κέρδη ελέγχου (παροχής υπηρεσιών)	26.638,16€	28.255,84€	7.026,02€	36.826,51€
Καθαρά Κέρδη Εξωλογιστικού Προσδιορισμού	38.788,16€	30.248,44€	11.461,31€	37.467,78€

Ακολουθώντας τα **λογιστικά κέρδη επανελέγχου** προσδιορίστηκαν με την προσθήκη των εμφανών λογιστικών διαφορών λόγω της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης των εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως ακολούθως:

Λογιστικός Προσδιορισμός	Οικ. Έτος 2004	Οικ. Έτος 2005	Οικ. Έτος 2006	Οικ. Έτος 2007
Ακαθάριστα Έσοδα βιβλίων	176.689,64€	131.374,15€	55.343,13€	161.162,78€
Μείον: Κόστος Πωληθέντων	46.676,25€	5.186,25€	27.420,76€	26.238,70€
Μείον: Δαπάνες	131.312,14€	119.583,62€	16.662,61€	137.841,28€
Καθαρά Κέρδη - ζημιές λογιστικού προσδιορισμού	-1.298,75€	6.604,28€	11.259,76€	-2.917,20€
Πλέον: λογιστικές διαφορές δήλωσης	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πλέον: λογιστικές διαφορές ελέγχου (εικονικά στοιχεία)	112.214,36€	14.008,15€	38.240,00€	72.485,22€
Σύνολο Καθαρών Κερδών Λογιστικού Προσδ/μού	110.915,61€	20.612,43€	49.499,76€	69.568,02€
Καθαρά Κέρδη Εξωλογιστικού Προσδιορισμού	38.788,16€	30.248,44€	11.461,31€	37.467,78€
Καθαρά Κέρδη Λογιστικού Προσδιορισμού	110.915,61€	20.612,43€	49.499,76€	69.568,02€
Σ.Κ.Κ Λογιστικού Προσδιορισμού	62,77%	15,69%	89,44%	43,17%

Τέλος, αφού ελήφθησαν υπόψη οι διατάξεις του άρθρου **32 § 2 του ν. 2238/1994**, όπου τίθεται ο περιορισμός του ύψους του συντελεστή καθαρού κέρδους που τελικά θα εφαρμοστεί, να μην είναι μεγαλύτερος από το 75%, προέκυψαν τα κατ' έλεγχο τελικά καθαρά κέρδη, ήτοι:

Τελικά Καθαρά Κέρδη	Οικ. Έτος 2004	Οικ. Έτος 2005	Οικ. Έτος 2006	Οικ. Έτος 2007
Καθαρά Κέρδη Εξωλογιστικού Προσδιορισμού	38.788,16€	30.248,44€	11.461,31€	37.467,78€
Καθαρά Κέρδη Λογιστικού Προσδιορισμού	110.915,61€	20.612,43€	49.499,76€	69.568,02€
Σ.Κ.Κ Λογιστικού Προσδιορισμού	62,77%	15,69%	89,44%	43,17%
Περιορισμός άρθρ. 32 § 2 ν.2238/94 --> ΣΚΚ < 75%			75,00%	
Τελικά Καθαρά Κέρδη Ελέγχου	110.915,61€	30.248,44€	41.507,35€	69.568,02€

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, οι κατωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:							
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
	- 15/09/16		2004	28.206,35 €	34.447,62 €	62.653,97 €	
	- 15/09/16		2005	2.851,74 €	4.997,69 €	7.849,43 €	
	- 15/09/16		2006	6.140,95 €	7.369,14 €	13.510,09 €	
	- 15/09/16		2007	19.741,76 €	23.690,11 €	43.431,87 €	
Σύνολα				56.940,80 €	70.504,56 €	127.445,36 €	

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ότι δεν του κοινοποιήθηκε **κλήση προς ακρόαση**, ούτε σημειώματα διαπιστώσεων με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση αυτών και να στερηθεί του δικαιώματός του να υποβάλει σχετικό υπόμνημα με τις απόψεις του,
2. Ότι η φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψη της την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Δ' Μονομελούς Εφετείου (κακουργημάτων) Αθηνών, με την οποία απαλλάχθηκε από την κατηγορία της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων (**ποινική υπόθεση**),
3. Ότι η φορολογική Αρχή δεν απέδειξε αφενός την ανυπαρξία των εκδοτών και αφετέρου την εικονικότητα των συναλλαγών, κατά δε τον χρόνο διενέργειας των επίμαχων συναλλαγών τελούσε **σε καλή πίστη**.
4. Ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, **έχει παραγραφεί**.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της μη κοινοποίησης κλήσης προς ακρόαση.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω Φορολογική Αρχή προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χωρίς προηγουμένως να τον καλέσει νομίμως προς ακρόαση, ως όφειλε. Ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην επιχείρησή του έγγραφη κλήση προς ακρόαση, ούτε σχετικά σημειώματα διαπιστώσεων με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση αυτών και να στερηθεί του δικαιώματός του να υποβάλει σχετικό υπόμνημα των απόψεών του, ... Λαμβανομένου υπόψη ότι δεν προκύπτει ότι συνέτρεχε περίπτωση αποτροπής κινδύνου ή επιτακτικό δημόσιο συμφέρον για την έκδοση των πράξεων αυτών, άνευ τηρήσεως της διαδικασίας της προηγουμένης ακρόασής του, οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς τους,

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 § 1 του Ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης»,

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 6 του Ν. 2690/1999** με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας (Α' 45), ορίζεται ότι «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης...».

Επειδή η προθεσμία που προβλέπουν οι διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν. 4174/2013** είναι **ειδική και ευνοϊκότερη σε σχέση με την ως άνω γενική 5ήμερη προθεσμία προηγούμενης ακρόασης** (η οποία άλλωστε καθορίζει την ελάχιστη προθεσμία που πρέπει να χορηγηθεί στο διοικούμενο - φορολογούμενο, προκειμένου να προετοιμάσει την απάντησή του), υπερισχύει της γενικής προθεσμίας που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας,

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων κοινοποίησε εγγράφως στον προσφεύγοντα στις **23/06/2016** το υπ' αριθμ./**31-05-2016** **Σημείωμα Διαπιστώσεων** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, καθώς και τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με το οποίο του γνωστοποίησε τις διαφορές φόρων και προσαυξήσεων που προέκυψαν μετά το πέρας του ελέγχου και τον καλούσε, όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησής του, να διατυπώσει τις απόψεις του, πλην όμως ο προσφεύγων **ουδεμία έγγραφη ή άλλη αντίρρηση ή άποψη υπέβαλε στην ελέγχουσα φορολογική Αρχή**.

Περαιτέρω με το υπ' αριθμ./29-06-2016 έγγραφο της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, ορθή επανάληψη του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων, το έγγραφο αυτό όμως επέστρεψε πίσω ως «αζήτητο»

Επειδή με την κοινοποίηση του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων, δόθηκε η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να διατυπώσει τις απόψεις του, πλην όμως αυτός δεν ανταποκρίθηκε και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί μη κλήσης σε ακρόαση είναι **απορριπτός** ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

2. Ως προς τον ισχυρισμό της απαλλαγής του από την ποινική δίκη για τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψη της την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Δ' Μονομελούς Εφετείου (κακουργημάτων) Αθηνών, με την οποία απαλλάχθηκε από την κατηγορία της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων (ποινική υπόθεση), ... Ως εκ τούτου, η φορολογική αρχή ενώ γνώριζε από την πρώτη στιγμή ότι απαλλάχθηκε τόσο δυνάμει της ως άνω αποφάσεως, η οποία έχει καταστεί αμετάκλητη, όσο και δυνάμει της με αριθμό/2015 απόφασης του Θ' Τριμελούς Πλημ/κειού Αθηνών από τις κατηγορίες για αποδοχή και λήψη των ενδίκων τιμολογίων, εν τούτοις προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, μη λαμβάνοντας δέχθεν υπόψη της, ότι σύμφωνα με τις ως άνω αποφάσεις οι συναλλαγές που περιγράφονται σε αυτές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, καταλογίζοντάς της υπέρογκα πρόστιμα,

Επειδή η ανωτέρω δικαστική απόφαση αφορά την απαλλαγή λόγω αμφιβολιών από το ποινικό αδίκημα για την ύπαρξη δόλου εκ μέρους του φορολογούμενου για τη λήψη πλήθους εικονικών ή και πλαστών φορολογικών στοιχείων κατά τα έτη 2005-2009 και δεν αποφαίνεται περί της εικονικότητας ή μη των επίδικων συναλλαγών, για την οποία αποφαίνονται τα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια κι όχι τα Ποινικά Δικαστήρια.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ν. 2717/1999, ορίζεται ότι «1. Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις άλλων διοικητικών δικαστηρίων, κατά το μέρος που αυτές αποτελούν δεδικασμένο, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι σχετικές διατάξεις. 2. Τα δικαστήρια δεσμεύονται, επίσης, από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν, έναντι όλων, καθώς και από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη ...»

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη μόνο οι αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων αποτελούν δεδικασμένο στα πλαίσια της διοικητικής δίκης ως προς την ενοχή του δράστη και κατά συνέπεια, το διοικητικό δικαστήριο, κρίνοντας επί της διοικητικής παράβασης, δεν δεσμεύεται από τυχόν προηγηθείσα αθωωτική απόφαση του ποινικού δικαστηρίου, υποχρεούται όμως να την συνεκτιμήσει για τη διαμόρφωση της κρίσεώς του (ΣτΕ 62/2012, 1077/2013, 1325/2013, 671/2013, 2438/2012 1439/1999 κλπ), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

3. Ως προς τον ισχυρισμό της μη απόδειξης της εικονικότητας από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η **φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα** των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και οι συναλλαγές που περιλαμβάνουν είναι πραγματικές, δεδομένου ότι τα αγαθά που αναγράφονται σε αυτά, ήταν απαραίτητα για την επιχείρησή του και συνάδουν με το αντικείμενο εργασιών αυτής.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι για τη διενέργεια μεταφορών-μετακομίσεων, απαιτείται η χρησιμοποίηση μεγάλου αριθμού αναλώσιμων υλικών (υλικών συσκευασίας, χαρτοκιβωτίων κλπ), ότι κάθε έτος διενεργεί κατά μέσο όρο τουλάχιστον διακόσιες πενήντα (250) μεταφορές-μετακομίσεις **για λογαριασμό ιδιωτών**, στις οποίες χρησιμοποιούνται κατά μέσο όρο τουλάχιστον σαράντα (40) χαρτοκιβώτια - κούτες για κάθε μετακόμιση και κατά συνέπεια, για αυτή την αιτία και μόνο **απαιτείται κατ' έτος ποσότητα 10.000 χαρτοκιβωτίων** (250 μεταφορές X 40 χαρτοκιβώτια για κάθε μεταφορά). Επιπλέον, όπως προκύπτει από ειδικές συμβάσεις που είχε συνάψει με πελάτες, η επιχείρησή του είχε απόλυτη ανάγκη προμήθειας μεγάλου πλήθους χαρτοκιβωτίων ώστε να ανταποκριθεί σ' αυτές.

Περαιτέρω, προσκομίζει και επικαλείται τις κατωτέρω συμβάσεις παροχής υπηρεσιών:

Την από **02-09-2003 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της «.....», με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της μεταφοράς ήταν από **02/09/2003 έως 30/09/2003**,

- Την από **12-07-2004 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν από **12/07/2004 έως 31/10/2004**,
- Την από **01-03-2007 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν από **01/03/2007 έως 30/06/2007**,
- Την από **31-10-2007 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν από **01/11/2007 έως 31/12/2007**,
- Την από **31-07-2009 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν από **01/08/2006 έως 31/12/2006**, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο της υπογραφής της σύμβασης,
- Την από **17-12-2010 βεβαίωση** τηςτου Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, κατά τα έτη 2002-2009, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων προμήθευσε την εν λόγω υπηρεσία με 218.000 χαρτοκιβώτια, προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει στην οργάνωση του αρχείου, της αποθήκης της, κλπ καθώς και την από **20-01-2011 βεβαίωση** της Εφημερίδας «.....» από την οποία προκύπτει ότι ο όμιλός της έχει προμηθευτεί από τον προσφεύγοντα 127.000 χαρτοκιβώτια.
- Φορολογικά στοιχεία από διάφορους εκδότες από τα οποία ο προσφεύγων προμηθεύτηκε χαρτοκιβώτια

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 4 του ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζεται ότι «*Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία*», και με τις διατάξεις του άρθρου **18 § 9 του Π.Δ 186/1992** ότι «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει*»,

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω, ότι η φορολογική Αρχή **δεν απέδειξε την εικονικότητα** των επίμαχων φορολογικών στοιχείων,

Στην προκείμενη περίπτωση τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν **εικονικά στο σύνολό τους**, για τους λόγους που αναφέρονται στις από **09/07/2012**, **06/03/2013** και **04/06/2013** εκθέσεις ελέγχου του **ΣΔΟΕ**, καθώς και στην από **15/09/2016** έκθεση ελέγχου της **ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων**, οι οποίες καταδεικνύουν ότι ο έλεγχος με **τρόπο αντικειμενικό, τεκμηριωμένο και πέραν κάθε αμφισβήτησης απέδειξε ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά στο σύνολό τους**, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των συναλλαγών που περιλαμβάνονται στα εν λόγω στοιχεία, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εκδότριες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις, ήταν κατά το χρόνο της συναλλαγής υπαρκτές και επομένως η επιχείρησή του **καλόπιστα** συναλλάχθηκε μαζί τους, χωρίς να υπάρχει η παραμικρή υπόνοια για ανυπαρξία ή εικονικότητά τους,

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, όπως καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ, στις οποίες με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία καταδεικνύουν την αδυναμία εκπλήρωσης των επίμαχων πωλήσεων από πλευράς των εκδοτών των φορολογικών στοιχείων, αφού εκθέτει σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με

σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων,

Επειδή ο προσφεύγων όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή του πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη με κάθε νόμιμο μέσο, όπως για παράδειγμα την επίσκεψη στην έδρα (του εκδότη) και όχι να αρκεστεί πλημμελώς στην πληροφορία ότι πρόκειται για φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο (ΣτΕ 3151/2006, 3411/2004, 1553, 1264/2003, 881/2002).

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/2012)).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 116/2013, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010)

Στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι τελούσε σε καλή πίστη και ο σχετικός ισχυρισμός του πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

4. Ως προς τον ισχυρισμό της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για να γίνει έλεγχος πέραν της πενταετίας, δηλαδή για χρήσεις που έχουν παραγραφεί, θα πρέπει να έχει ήδη πραγματοποιηθεί έλεγχος εντός της πενταετίας και μόνον τότε η φορολογική διοίκηση θα μπορεί να επανέλθει για συμπληρωματικό έλεγχο με την προϋπόθεση ότι υπάρχουν διαθέσιμα νέα στοιχεία. Επικαλείται δε και προσκομίζει την υπ' αριθμ. 3820/2016 απόφαση του Δ.Εφ.Αθ. (Τμήμα 1ο Τριμελές),

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες 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», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «1) 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, 2) ... 3) ... 4) 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 ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ..., β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994 (Α' 151) ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία», με τις διατάξεις του άρθρου 17 § 2 του ν. 3296/2004 (Α' 253) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων» και με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 5 του ν. 3259/2004 (Α' 149), ότι: «Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμπληφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.»

Επειδή με τις διατάξεις των ν. 4203/2013 και 4337/2015 παρατάθηκε μέχρι 31/12/2016 το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων φόρου, προστίμων κλπ, για ορισμένες κατηγορίες υποθέσεων και συγκεκριμένα:

- Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 (Α' 235), ορίζεται ότι: «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»,
- Με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 (Α' 129), ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε στον προσφεύγουσα **επανελέγχος ΚΒΣ**, για τα οικ. έτη **2004, 2005, 2006 και 2007**, δυνάμει της υπ' αριθ./1/1136/13-05-2014 εντολής επανελέγχου (σε συνέχεια της υπ' αριθμ./0/1136/16-12-2013 εντολής) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων, τα οποία περιήλθαν στην αρμόδια ΔΟΥ με τα υπ' αριθμ./30-08-2012,/22-03-2013 και/11-12-2013 έγγραφα του ΣΔΟΕ (αρ. πρωτ. ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων/05-09-2012,/28-03-2013 και/16-12-2013 αν-

τίστοιχα), τα στοιχεία δε αυτά αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2** του **ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι ο προσφεύγων **είχε ήδη περαιώσει** τα οικ. έτη **2004** και **2005** από τις **30/06/2009**, με βάση το υπ' αριθμ./**1 εκκαθαριστικό σημείωμα** του **ν. 3697/2008** (εφαρμογή του άρθρου 68 § 2 ν. 2238/1994, με το άρθρο 9 § 5 ν. 3259/2004), και τα οικ. έτη **2006** και **2007** με αυτοπεραιώση βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 του **ν. 3296/2004** (εφαρμογή του άρθρου 68 § 2 ν. 2238/1994, με το άρθρο 17 § 2 του ίδιου νόμου), το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων, παραγράφεται μετά την πάροδο **δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι εν προκειμένω για τη χρήση **2003** η δεκαετής παραγραφή συμπληρώθηκε στις **31/12/2014**, και για τη χρήση **2004** στις **31/12/2015**. Ωστόσο, οι χρόνοι αυτοί της παραγραφής **παρατάθηκαν** λόγω της έκδοσης της ως άνω αρχικής εντολής ελέγχου, **μέχρι την 31/12/2016**, όπως δε προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι προσβαλλόμενες πράξεις, μαζί με τη συνημμένη σ' αυτές έκθεση ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις **08/12/2016**, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο του χρόνου της παραγραφής, παρά τα όσα αντιθέτως και εντελώς αβάσιμα ισχυρίζεται.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 09/07/2012, 06/03/2013 και 04/06/2013 εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ και στην από 15/09/2016 έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **09/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις οδικές μεταφορές, που εδρεύει στο Καματερό Αττικής τ.κ 13451, με **ΑΦΜ:**, και την **επικύρωση** των από **15/09/2016** και αριθμούς,,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικών ετών **2004, 2005, 2006** και **2007** αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων.

A. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2004

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	39.149,72 €		110.915,61 €		110.915,61 €	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	39.149,72 €		110.915,61 €		110.915,61 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	39.149,72 €		110.915,61 €		110.915,61 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	39.149,72 €		110.915,61 €		110.915,61 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	1.000,00 €		1.000,00 €		1.000,00 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	38.149,72 €		109.915,61 €		109.915,61 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2004

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	38.149,72 €	109.915,61 €	109.915,61 €	71.765,89 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	9.349,89 €	38.056,24 €	38.056,24 €	28.706,35 €
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			34.447,62 €	34.447,62 €	34.447,62 €
Μείον: Φόρος περαίωσης			-500,00 €	-500,00 €	-500,00 €
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-10.847,36 €	-10.847,36 €	-10.847,36 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους		-3.942,44 €	-3.942,44 €	-3.942,44 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		-5.439,91 €	57.214,06 €	57.214,06 €	62.653,97 €
		για καταβολή			
		για επιστροφή			

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2005

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	16.044,15 €		30.248,44 €		30.248,44 €	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
Από Εισόδημα άρθρου 48 § 3 ν. 2238/94						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	16.044,15 €		30.248,44 €		30.248,44 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	16.044,15 €		30.248,44 €		30.248,44 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	16.044,15 €		30.248,44 €		30.248,44 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	3.812,04 €		3.812,04 €		3.812,04 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	12.232,11 €		26.436,40 €		26.436,40 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2005

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	12.232,11 €	26.436,40 €	26.436,40 €	14.204,29 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	274,82 €	4.439,56 €	4.439,56 €	4.164,74 €
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			4.997,69 €	4.997,69 €	4.997,69 €
Μείον: Φόρος περαίωσης			-1.313,00 €	-1.313,00 €	-1.313,00 €
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-4.329,59 €	-4.329,59 €	-4.329,59 €	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών		-4.054,77 €	3.794,66 €	3.794,66 €	7.849,43 €
		για καταβολή			
		για επιστροφή			

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2006

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	24.938,56 €		41.507,35 €		41.507,35 €	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.938,56 €		41.507,35 €		41.507,35 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	24.938,56 €		41.507,35 €		41.507,35 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	24.938,56 €		41.507,35 €		41.507,35 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	6.804,25 €		6.804,25 €		6.804,25 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	18.134,31 €		34.703,10 €		34.703,10 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2006

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	18.134,31 €	34.703,10 €	34.703,10 €	16.568,79 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	1.765,29 €	7.906,24 €	7.906,24 €	6.140,95 €
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			7.369,14 €	7.369,14 €	7.369,14 €
Μείον: Φόρος περαίωσης					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-1.176,47 €	-1.176,47 €	-1.176,47 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	588,82 €	14.098,91 €	14.098,91 €	13.510,09 €
	για επιστροφή				

Φορολογητέα εισοδήματα Οικονομικού Έτους 2007

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της Συζύγου
A-B. Από Ακίνητα						
Γ. Από Κινητές Αξίες						
Δ. Από Εμπορικές Επιχειρήσεις	9.933,19 €		69.568,02 €		69.568,02 €	
Ε. Από Γεωργικές Επιχειρήσεις						
ΣΤ. Από Μισθωτές Υπηρεσίες						
Ζ. Από Ελευθέρια Επαγγέλματα						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	9.933,19 €		69.568,02 €		69.568,02 €	
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	9.933,19 €		69.568,02 €		69.568,02 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται						
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	9.933,19 €		69.568,02 €		69.568,02 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 ν. 2239/1994	5.276,12 €		5.276,12 €		5.276,12 €	
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	4.657,07 €		64.291,90 €		64.291,90 €	

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση Οικονομικού Έτους 2007

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	Οριστική Φορολ. Υποχρέωση
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	4.657,07 €	64.291,90 €	64.291,90 €	59.634,83 €
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	0,00 €	19.741,76 €	19.741,76 €	19.741,76 €
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής 120%			23.690,11 €	23.690,11 €	23.690,11 €
Μείον: Φόρος περαίωσης					
Μείον: Παρακράτηση φόρου τρέχοντος έτους		-3.616,25 €	-3.616,25 €	-3.616,25 €	
Μείον: Προκαταβολή Προηγούμενου έτους					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	-3.616,25 €	39.815,62 €	39.815,62 €	43.431,87 €
	για επιστροφή				

Β. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση:

Καταλογιζόμενα Ποσά Φόρου Εισοδήματος						
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Οικον. Έτος	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Σύνολο
1	- 15/09/16	Φόρου Εισοδήματος	2004	28.206,35 €	34.447,62 €	62.653,97 €
2	- 15/09/16	Φόρου Εισοδήματος	2005	2.851,74 €	4.997,69 €	7.849,43 €
3	- 15/09/16	Φόρου Εισοδήματος	2006	6.140,95 €	7.369,14 €	13.510,09 €
4	- 15/09/16	Φόρου Εισοδήματος	2007	19.741,76 €	23.690,11 €	43.431,87 €
Σύνολα				56.940,80 €	70.504,56 €	127.445,36 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΦΑΚΟΣ 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.