



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 05.05.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2713

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: **1)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική χρήση 2005), **2)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική χρήση 2006), **3)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική χρήση 2007), **4)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική χρήση 2008), **5)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική χρήση 2009), **6)** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2005, **7)** της

υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2006, **8**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2007, **9**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2008, **10**) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 2009, **11**) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2005, **12**) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2006, **13**) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2007, **14**) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2008, **15**) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, φόρου εισοδήματος, φπα, και επιβολής προστίμων επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων & έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικών περιόδων 2005 – 2009 (οικ. έτη 2006 – 2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

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

1) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική χρήση 2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 38.654,96 €, πλέον 46.385,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 85.040,91 €.

2) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική χρήση 2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 42.378,94 €, πλέον 50.854,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 93.233,67 €.

3) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική χρήση 2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 54.098,80 €, πλέον 64.918,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 119.017,36 €.

4) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική χρήση 2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 79.538,79 €, πλέον 95.446,55 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 174.985,34 €.

5) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική χρήση 2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου εισοδήματος 57.953,08 €, πλέον 69.543,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 127.496,78 €.

6) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 14.888,97 €, πλέον 17.866,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 32.755,73 €.

7) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 18.610,16 €, πλέον 22.332,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 40.942,35 €.

8) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 25.454,96 €, πλέον 30.545,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 56.000,91 €.

9) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 38.995,06 €, πλέον 46.794,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 85.789,13 €.

10) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 28.801,58 €, πλέον 34.561,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 63.363,48 €.

11) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 9.507,27 €, για το φορολογικό έτος 01.01-31.12.2005, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12§5, 19§1, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β & στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

Α) τη μη έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον ΚΒΣ, ποσού €, χωρίς να είναι εφικτός ο προσδιορισμός του πλήθους των συναλλαγών καθώς και της αξίας εκάστης συναλλαγής και σύμφωνα με την παρ. 10^α του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού, ήτοι $15 \times 586,00 = 8.790,00$ €, το οποίο περιορίζεται στο ποσό των 2.197,50 € βάσει του Ν. 4337/2015.

Β) καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτου εξόδου ποσού €, χωρίς να υπάρχει το σχετικό παραστατικό, και σύμφωνα με την παρ. 10β του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο, το οποίο περιορίζεται στο ποσό των 7.309,76 € βάσει του Ν. 4337/2015.

12) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.797,50 €, για το φορολογικό έτος 01.01-31.12.2006, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12§5, 19§1, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β & στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

Α) τη μη έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον ΚΒΣ, ποσού €, χωρίς να είναι εφικτός ο προσδιορισμός του πλήθους των συναλλαγών καθώς και της αξίας εκάστης συναλλαγής και σύμφωνα με την παρ. 10^α του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού, ήτοι $15 \times 586,00 = 8.790,00$ €, το οποίο περιορίζεται στο ποσό των 2.197,50 € βάσει του Ν. 4337/2015.

Β) καταχώρηση στα βιβλία ανύπαρκτου εξόδου ποσού €, χωρίς να υπάρχει το σχετικό παραστατικό, και σύμφωνα με την παρ. 10β του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο, το οποίο περιορίζεται στο ποσό των 3.600,00 € βάσει του Ν. 4337/2015.

13) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.197,50 €, για το φορολογικό έτος 01.01-31.12.2007, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2

§ 1, 12§5, 19§1, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β & στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

τη μη έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον ΚΒΣ, ποσού €, χωρίς να είναι εφικτός ο προσδιορισμός του πλήθους των συναλλαγών καθώς και της αξίας εκάστης συναλλαγής και σύμφωνα με την παρ. 10^α του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού, ήτοι $15 \times 586,00 = 8.790,00$ €, το οποίο περιορίζεται στο ποσό των 2.197,50 € βάσει του Ν. 4337/2015.

14) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.197,50 €, για το φορολογικό έτος 01.01-31.12.2008, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12§5, 19§1, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β & στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

τη μη έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον ΚΒΣ, ποσού €, χωρίς να είναι εφικτός ο προσδιορισμός του πλήθους των συναλλαγών καθώς και της αξίας εκάστης συναλλαγής και σύμφωνα με την παρ. 10^α του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού, ήτοι $15 \times 586,00 = 8.790,00$ €, το οποίο περιορίζεται στο ποσό των 2.197,50 € βάσει του Ν. 4337/2015.

15) Με την υπ' αριθ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 2.197,50 €, για το φορολογικό έτος 01.01-31.12.2009, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12§5, 19§1, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις προβλεπόμενες, από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β & στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η παράβαση αφορά:

τη μη έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον ΚΒΣ, ποσού €, χωρίς να είναι εφικτός ο προσδιορισμός του πλήθους των συναλλαγών καθώς και της αξίας εκάστης συναλλαγής και σύμφωνα με την παρ. 10^α του άρθρου 5 του Ν. 2523/97, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού, ήτοι $15 \times 586,00 = 8.790,00$ €, το οποίο περιορίζεται στο ποσό των 2.197,50 € βάσει του Ν. 4337/2015.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον μερικό έλεγχο προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ., συνεπεία της από έκθεσης ελέγχου της &, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το αρ. πρωτ. έγγραφο, και εν συνεχεία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ. έγγραφο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, φπα και προστίμων Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. ακυρότητα λόγω μη κοινοποίησης όλων των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων
2. ανυπόστατη ανώνυμη και ψευδής καθ' ολοκληρίαν κατασκευασμένη τεχνηέντως καταγγελία
3. καταλογισμοί με συμπερασματικές σκέψεις και όχι αποδεικτικά στοιχεία
4. υπολογισμός ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών, εφαρμογή του περιορισμού στο 75%
5. λανθασμένος υπολογισμός δήθεν αποκρυσταλλώσεως φορολογητέας ύλης και καταλογισμός φόρων και προστίμων, με πανηγυρική απόδειξη ότι η καταγγελία είναι ψευδής και κατασκευασμένη
6. πιθανός τεχνικός τρόπος κατασκευής και δημιουργίας των ψευδών και τεχνηέντως κατασκευασμένων ισοζυγίων

7. θα αποδείξουμε έτι περαιτέρω το κατασκευασμένο της καταγγελίας αυτής και το λανθασμένο του καταλογισμού των φόρων και προστίμων – παραθέτουμε εννέα (9) πίνακες – καταστάσεις με αντίστοιχη δικαιολογία και εξήγηση

Βάσει των παραπάνω πινάκων-καταστάσεων, τους οποίους παραθέτει στην ενδικοφανή του προσφυγή, εκδόθηκε υπ' αριθμ. πράξη αναπομπής της Δ.Ε.Δ., η οποία έχει ως εξής:

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. 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.)*»
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά: **1)** των υπ'αριθμ.,,, Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. ετών 2006, 2007, 2008, 2009, και 2010 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

2) των υπ'αριθμ.,,, & Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 2005, 2006, 2007, 2008 & 2009 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

3) των υπ'αριθμ.,,, & Πράξεων Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, φορολογικών περιόδων 2005, 2006, 2007, 2008 & 2009 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

Επειδή ο προσφεύγων με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του επικαλείται τα παρακάτω στοιχεία, τα οποία αφορούν τον 5^ο λόγο (ΚΕΦΑΛΑΙΟ) της ενδικοφανούς προσφυγής.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο1

Στον πίνακα του καταγγέλλοντος αναφέρεται πελάτης με επωνυμία «.....» με χρέωση για όλα τα έτη από το 2005 έως 2009, ο οποίος όμως δεν υπάρχει με αυτή την επωνυμία αλλά με την πραγματική επωνυμία "....." και Α.Φ.Μ. όπου οι κύριοι μέτοχοι ονομάζονται Και Αντιλαμβάνεστε ότι σε ένα αληθινό λογιστικό ισοζύγιο δεν θα αναφέραμε τον πελάτη με αυτό το όνομα. Αυτό και μόνο αποδεικνύει το κατασκευασμένο τεχνηέντως ισοζύγιο, γιατί ο καταγγέλλων γνώριζε κάποια δεδομένα και επάνω σε κάποια φόρμα που υπέκλεψε προσπάθησε να στήσει όλη την νοσηρή του ιστορία και όποια ονόματα δεν του προέκυπταν τα προσέγγιζε με βάση ονοματολογία της αγοράς.

ΠΕΛΑΤΗΣ	Στοιχεία καταγγέλλων 2005	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2006	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2007	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2008	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2009	Συγκεντρωτικές	Τιμολόγηση από Συγκεντρωτικές	Θετική ή αρνητική διαφορά βάση ελέγχου
..... (λάθος όνομα)												
..... (ορθό όνομα)												
ΣΥΝΟΛΑ												

Στην πραγματικότητα λοιπόν ως προς τον πελάτη αυτό δεν υπάρχει καμία αποκρυβείσα αξία γιατί ο α' Πελάτης δεν υπάρχει και στην ουσία είναι ο πελάτης Β'. Με βάση την πραγματικότητα ο υπαρκτός πελάτης "....." με κύριους μετόχους τους και , έχει τιμολογηθεί με ποσό **που υπερβαίνει την καταγγελία κατά ευρώ , ενώ ο έλεγχος έχει για τον πελάτη αυτό με βάση την κατασκευασμένη τεχνηέντως καταγγελία ως αποκρυβείσα αξία ευρώ. Διαφορά δηλαδή υπέρ μας ευρώ**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο2

Στον πίνακα του καταγγέλλοντος υπάρχει πελάτης με χρέωση για τα έτη από το 2005 έως 2009 με την επωνυμία «.....» ο οποίος όμως δεν υπάρχει με αυτή την επωνυμία, αλλά υπάρχει στα βιβλία μας με την πραγματική επωνυμία "....." και Α.Φ.Μ. και μετέπειτα σε "....." με Α.Φ.Μ.

ΠΕΛΑΤΗΣ	Στοιχεία καταγγέλων 2005	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλων 2006	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλων 2007	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλων 2008	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλων 2009	Συγκεντρωτικές	Τιμολόγηση από Συγκεντρωτικές	Θετική ή αρνητική διαφορά βάσει ελέγχου
..... (λάθος επωνυμία καταγγέλλοντος-μη υπάρχουσα)												
..... (ορθή επωνυμία)												
..... (ορθή επωνυμία μετά την μετατροπή)												
ΣΥΝΟΛΑ												

Και στον πελάτη αυτόν ο καταγγέλλων αθροιστικά έχει το ποσό των και αποδεικνύεται ότι έχουμε τιμολογήσει ευρώ, δηλαδή υπάρχει πραγματικά υπερβάλλουσα τιμολόγηση σε σχέση με την καταγγελία κατά

Επίσης αντιλαμβάνεστε ότι σε ένα αληθινό λογιστικό ισοζύγιο δεν θα αναφέραμε ένα πελάτη με άλλο όνομα. Και αυτό από μόνο του αποδεικνύει το κατασκευασμένο τεχνηέντως ισοζύγιο, γιατί ο καταγγέλλων γνώριζε κάποια δεδομένα και επάνω σε κάποια φόρμα προσπάθησε να στήσει όλη την νοσηρή του ιστορία και όποια ονόματα προσέγγιζε με βάση ονοματολογία της αγοράς.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο3

Στον πίνακα του καταγγέλλοντος υπάρχει πελάτης με χρέωση για τα έτη από το 2005 έως 2009 με την επωνυμία ".....", όμως το πραγματικό γεγονός είναι ότι σε αυτό το όνομα υπάρχουν και τιμολογούνται και η "....." με Α.Φ.Μ., ακόμα η ατομική "....." και επίσης η εταιρεία "....." με ΑΦΜ Συνολικά δηλαδή πελάτες ήταν όλες οι επιχειρήσεις του, αλλά ο καταγγέλλων και κατασκευαστής των δήθεν αληθινών ισοζυγίων ανάγραψε ένα όνομα και έστησε και εδώ σε λάθος βάση το σενάριο του.

ΠΕΛΑΤΗΣ	Στοιχεία καταγγέλλων 2005	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2006	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2007	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2008	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2009	Συγκεντρωτικές	Τιμολόγηση από Συγκεντρωτικές	Θετική ή αρνητική διαφορά βάσει ελέγχου
.....												
.....												
.....												
.....												
ΣΥΝΟΛΟ`												

Ούτε σε αυτόν το πελάτη υπάρχει αποκρυβείσα αξία αντιθέτως έχει τιμολογηθεί με ποσό που υπερβαίνει την καταγγελία κατά ευρώ, ενώ ο έλεγχος με βάση τα λανθασμένα ονόματα του καταγγέλλοντος, έχει καταλογίσει αποκρυβείσα αξία στον πελάτη ευρώ. Διαφορά υπέρ μας ευρώ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο4

Στον πίνακα του καταγγέλλοντος υπάρχει πελάτης με χρέωση για τα έτη από το 2005 έως 2009 με τις επωνυμίες «.....» και «.....», εταιρείες συμφερόντων του, αλλά δεν είναι οι μόνες αυτού του ιδιοκτήτη και υπάρχει ακόμα και τιμολογείται και η εταιρεία του «.....» με ΑΦΜ

ΠΕΛΑΤΗΣ	Στοιχεία καταγγέλλων 2005	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2006	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2007	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2008	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2009	Συγκεντρωτικές	Τιμολόγηση από Συγκεντρωτικές	Θετική ή αρνητική διαφορά βάση ελέγχου
.....												
.....												
.....												
ΣΥΝΟΛΟ												

* ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ:

Στο φύλλο ελέγχου εκ παραδρομής ο έλεγχος έχει καταχωρήσει στις συγκεντρωτικές του 2005 ποσόενώ έχει εκδοθεί ΑΠΥ ΕΥΡΩ.

Το ίδιο στο 2006 δεν έχει καταχωρήσει καμιά αξία ενώ έχει εκδοθεί ΑΠΥ ευρώ.

Το ίδιο και στο 2007 έχει καταχωρήσει αξία ενώ έχει εκδοθεί ΑΠΥ ΕΥΡΩ.

Ακόμα σημειώνουμε ότι κατά το 2008 και 2009 έχουν εκδοθεί ΑΠΥ από ΕΥΡΩ αντίστοιχα που δεν έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο, δεδομένου ότι βασίστηκε στα σύνολα των συγκεντρωτικών καταστάσεων, στις οποίες όμως λόγω του ορίου των ευρώ δεν καταχωρούνταν αυτές οι συναλλαγές.

Στην ο έλεγχος έχει καταλογίσει με βάση την καταγγελία, ενώ με βάση τα εκδοθέντα παραστατικά θα ήταν, εάν η καταγγελία ήταν αληθινή, ευρώ. Σημειώνουμε όμως ότι η είναι αδρανής από το 2007 και μετά που συνεπάγεται ουσιαστική μηδενική αμοιβή, αντί αυτού ο καταγγέλλων αυξάνει την αμοιβή κατά 500% σε μια αδρανή τεχνική εταιρεία από τα έτη 2007 και μετά. Άλλη μια απόδειξη του κατασκευασμένου ισοζυγίου και της ανυπόστατης καταγγελίας.

Επίσης ο έλεγχος καταλόγισε στην ΕΥΡΩ και δεν αναγνώρισε τις ΑΠΥ που έχουν εκδοθεί στην, γιατί δεν την είχε στο ισοζύγιο ο καταγγέλλων και τότε η πραγματική διαφορά θα ήταν ευρώ, εάν βεβαίως ήταν αληθινή.

Άλλο ένα στοιχείο του ψευδούς και κατασκευασμένου ισοζυγίου είναι η έλλειψη και αυτού του πελάτη, όπως καταλαβαίνεται σε ένα αληθινό λογιστικό ισοζύγιο δεν θα ήταν δυνατόν να λείπουν πελάτες, να αναμιγνύονται εταιρείες, να αναγράφονται με λανθασμένα στοιχεία

εταιρείες και άλλα απίθανα πράγματα που ο κατασκευαστής της καταγγελίας τα μπέρδεψε.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 5

Στον πίνακα του καταγγέλλοντος υπάρχουν πελάτες χωρίς είσπραξη για τα έτη από το 2005 έως 2009 ή με εισπράξεις τις οποίες δεν έλαβε υπόψη του ο έλεγχος.

ΠΕΛΑΤΗΣ	Στοιχεία καταγγέλλων 2005	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2006	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2007	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2008	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2009	Συγκεντρωτικές	Τιμολόγηση από Συγκεντρωτικές	Θετική ή αρνητική διαφορά βάση ελέγχου
.....												
.....												
.....												
.....												...

Συνεπώς υπάρχουν πελάτες που ο καταγγέλλων κατασκευαστής των ψευδών ισοζυγίων όλα τα χρόνια δεν έκανε καθόλου χρεώσεις αν και έχουν εκδοθεί ΑΠΥ πράγμα που θα έπρεπε να κινήσει υποψίες του ελέγχου.

Ο έλεγχος έχει καταλογίσει διαφορά στην η οποία δεν θα έπρεπε γιατί έχουν εκδοθεί ΑΠΥ κατά τον χρόνο είσπραξης ποσού ευρώ. Διαφορά υπέρ μας δηλαδή ευρώ.

Ο έλεγχος έχει καταλογίσει διαφορά στην η οποία δεν θα έπρεπε γιατί έχουν εκδοθεί ΑΠΥ κατά τον χρόνο είσπραξης ποσού ευρώ. Διαφορά υπέρ μας δηλαδή ευρώ.

Επίσης στον πελάτη ενώ έχουν εκδοθεί ΑΠΥ ποσού και ευρώ, ο καταγγέλλων έχει καταχωρήσει ποσό ευρώ για το έτος 2008 το οποίο ο έλεγχος μας το έχει καταλογίσει. Διαφορά υπέρ μας δηλαδή ευρώ.

Στον πελάτη ο έλεγχος μας έχει καταλογίσει ως αξία αποκρυβείσα, ενώ στην πραγματικότητα δεν υπάρχει το ποσό αυτό, αλλά αντιθέτως έχουν τιμολογηθεί ενώ ο καταγγέλλων έχει δηλώσει δηλαδή έχουν τιμολογηθεί επιπλέον ευρώ.

Άλλη μια απόδειξη ότι πρόκειται για μια πλαστή και ψευδή καταγγελία με κατασκευασμένα ισοζύγια με σκοπό να προσδώσει αληθοφάνεια και να πετύχει το δόλιο σκοπό του ο επί της ουσίας ανώνυμος καταγγέλλων.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο 6

[illegible][illegible]

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο7

Στον πίνακα ο καταγγέλλων εμφανίζει ονόματα πελατών που δεν υπάρχουν ή υπήρχαν αλλά έχει σταματήσει η συνεργασία μαζί τους και δεν έχουν προσφερθεί υπηρεσίες σε αυτούς στα έτη 2005 έως 2009 , γεγονός το οποίο πολύ εύκολα μπορείτε να το διασταυρώσετε.

ΠΕΛΑΤΗΣ	Στοιχεία καταγγέλλων 2005	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2006	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2007	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2008	Συγκεντρωτικές	Στοιχεία καταγγέλλων 2009	Συγκεντρωτικές	Τιμολόγηση από Συγκεντρωτικές	Θετική ή αρνητική διαφορά βάσει ελέγχου
.....												
.....												
.....												
.....												
ΣΥΝΟΛΟ												

Ο έλεγχος μου έχει καταλογίσει σαν αποκρυβείσα αξία το ποσό των ενώ στην πραγματικότητα δεν υπάρχει καμιά απόκρυψη γιατί τα συγκεκριμένα ονόματα δεν είναι υπαρκτοί πελάτες και βέβαια αυτό είναι ένα ακόμα στοιχείο που αποδεικνύει το κατασκευασμένο των ισοζυγίων αυτών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Νο8

Στο πίνακα του ελέγχου υπάρχουν πελάτες του Λογιστικού Γραφείου όπου ο έλεγχος δεν έλαβε καθόλου υπόψιν του τα στοιχεία που έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία τους γιατί επεξεργάστηκε τις συγκεντρωτικές καταστάσεις στις οποίες δεν συμπεριλαμβάνονταν με βάση το νόμο οι συναλλαγές κάτω των ευρώ

Ενδεικτικά αναφέρουμε:

Χρήσεις 2005-2007

ΠΕΛΑΤΗΣ	καταγγέλλων ν 2005	Συγκεντρωτικές	Εκδοθέντα στοιχεία	καταγγέλλων 2006	Συγκεντρωτικές	Εκδοθέντα στοιχεία	καταγγέλλων 2007	Συγκεντρωτικές	Εκδοθέντα στοιχεία
.....									
.....									
.....									
.....									
.....									
.....									
.....									
.....									
.....									

Χρήσεις 2008-2009

ΠΕΛΑΤΗΣ	Στοιχεία καταγγέλλων 2008	Συγκεντρωτικές	Εκδοθέντα στοιχεία	Στοιχεία καταγγέλλων 2009	Συγκεντρωτικές	Εκδοθέντα στοιχεία	Στοιχεία από συγκεντρωτικές	Στοιχεία τιμολόγησης	Αποκρυβείσ α αξία βάση ελέγχου	Πραγματική αξία
.....										
.....										
.....										
.....										
.....					...					
.....										
.....										
.....										
.....										
Σύνολο										

Συμπερασματικά προκύπτει ότι αν και μόνο σε αυτούς τους πελάτες εάν ο έλεγχος ελάμβανε υπόψιν του τα στοιχεία κάτω των, τότε η διαφορά που θα προέκυπτε θα ανερχόταν στις ευρώ και όχι στις που καταλόγισε ο έλεγχος με βάση αφετηρίας την ψευδή και ανυπόστατη καταγγελία. **Όλα αποδεικνύουν ότι τα ισοζύγια** του επί της ουσίας ανώνυμου καταγγέλλοντος **δεν έχουν ΚΑΜΙΑ σχέση με την πραγματικότητα και ουδέν αποδεικνύουν, εκτός του ότι αυτοαποδεικνύονται ως κατασκευασμένα.**

Το σύνολο των εκδοθέντων στοιχείων κάτω των ευρώ που δεν έλαβε υπόψιν ο έλεγχος κατά τα ελεγχόμενα έτη είναι ... ευρώ (2005:....., 2006:....., 2007:....., 2008:....., 2009:.....)

Ο έλεγχος έπρεπε να συμπεριλάβει όλα τα εκδοθέντα στοιχεία ανά έτος και τότε το ποσό που καταλόγισε θα μειωνόταν συνολικά κατά ευρώ, εάν ήθελε υποτεθεί ότι η καταγγελία ήταν αληθινή, αλλά με τόσα πολλά στοιχεία που προσκομίζουμε ελπίζουμε να έχετε πεισθεί ότι είναι ΑΠΟΛΥΤΩΣ ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΜΕΝΗ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ Ν.9

Παραθέτουμε συνολικό Πίνακα από τα βιβλία και στοιχεία του Λογιστικού Γραφείου και των Συνεργατών σε αντιπαραβολή με τα κατασκευασμένα ισοζύγια του καταγγέλλοντος:

ΕΤΟΣ	2005	2006	2007	2008	2009	ΣΥΝΟΛΟ
Συνολικά Δηλωθέντα έσοδα						
Ψευδή ισοζύγια του καταγγέλλοντος						
ΔΙΑΦΟΡΑ						

Δηλαδή η αποκρυβείσα αξία με βάση τις αξίες του καταγγέλλοντος , εάν ήταν αληθείς αλλά έχουμε αποδείξει με πληθώρα στοιχείων ότι είναι κατασκευασμένες, για όλα αυτά τα έτη από 2005 έως 2009 θα ήταν μόνο ευρώ. Αλλά είναι απολύτως ψευδής.

Έχουμε την πίστη ότι από όλα τα παραπάνω και ειδικότερα από τους ως άνω πίνακες σας έχουμε αποδείξει το κατασκευασμένο και ψευδές της καταγγελίας και των ισοζυγίων του καταγγέλλοντος, θα έχετε και οι ίδιοι ήδη διαπιστώσει ότι ο καταγγέλλων γνωρίζοντας προφανώς το πελατειακό μας κοινό προσπάθησε με υποθέσεις να στήσει ολόκληρο σκηνικό και να του προσδώσει αληθοφάνεια με δημιουργία λογιστικού υπόβαθρου, αλλά ευτυχώς τέλειο έγκλημα δεν υπάρχει και από τα στοιχεία που προσκομίζουμε αποδεικνύεται η καταγγελία του ΑΠΟΛΥΤΩΣ διάτρητη, αν και αρχικά έχει παρασύρει μερικώς και τους ελέγχοντες, ΚΑΙ ζητάμε να αποδώσετε ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ και να ΑΚΥΡΩΘΟΥΝ ΟΛΟΣΧΕΡΩΣ οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις.

Επειδή ο προσφεύγων στην προσφυγή του αναφέρεται στις παραπάνω εννιά (9) καταστάσεις, και τόσο από την έκθεση του Κ.Β.Σ. όσο και από τις Απόψεις της Υπηρεσίας σας, δεν αναφέρεστε επί των συγκεκριμένων ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνεται ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος.

Αναπέμπουμε

την υπόθεση αυτή στην αρμόδια Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.....), που εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει (άμεσα με FAX) στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα και εφόσον από τις επαληθεύσεις αυτές διαφοροποιείται το προσδιοριζόμενο κατ' έτος φορολογητέο εισόδημα σε σχέση με αυτό του ελέγχου, να γίνει επαναπροσδιορισμός αυτού καθώς και του αναλογούντος κύριου και πρόσθετου φόρου εισοδήματος, φπα και προστίμων Κ.Β.Σ., εντός προθεσμίας πέντε ημερών.

Η παραπάνω πράξη κοινοποιήθηκε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή (Δ.Ο.Υ.) με το αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο.

Επί της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αρ. πρωτ. πόρισμά της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.), σύμφωνα με το οποίο:

“1. συμπληρωματικά σας γνωρίζουμε ότι για τις διαφορές που προκύπτουν ανά συναλλασσόμενο και ανά έτος, σας αποστείλαμε τις αντίστοιχες καταστάσεις.

2. ο ελεγχόμενος εφαρμόζει το σύστημα του να επιμερίζει τα έσοδα από τους συναλλασσόμενους – πελάτες του στην ατομική, στην εταιρεία (.....) και στους συνεργάτες του. Επιπλέον πολλοί από τους πελάτες του έχουν ατομική επιχείρηση και συμμετοχή σε πολλά νομικά πρόσωπα. Η διαπίστωση αυτή ταυτοποιήθηκε από το Μητρώο του TAXIS.

3. σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΔ ισχύει η αυτοτέλεια των χρήσεων.

4. όλοι οι αναφερόμενοι στις αποσταλθείσες καταστάσεις τελικά από την επεξεργασία προκύπτει ότι ήταν πελάτες του ελεγχόμενου (εταιρεία και συνεργατών).

Αναλυτικότερα ανά κατάσταση αναφέρουμε τα παρακάτω:

1. Κατάσταση Νο 1

Υπάρχουν τουλάχιστον δύο εταιρείες συμφερόντων «.....» στην ίδια διεύθυνση. Οπότε αυτά που επικαλείται ο ελεγχόμενος είναι ανυπόστατα και μετά από επεξεργασία του ισοζυγίου του καταγγέλλοντος ισχύει η αποκρυβείσα αξία όπως είχε προσδιοριστεί. Στην «.....» δεν έχουμε προσθέσει αποκρυβείσα αξία και επί πλέον σας τονίζουμε την αυτοτέλεια των χρήσεων και ότι δεν γίνεται συμψηφισμός μεταξύ των εταιρειών. Ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει τις διαφορές έλαβε υπόψη του τις υποβληθείσες καταστάσεις πελατών-προμηθευτών του ελεγχόμενου της εταιρείας και των συνεργατών του.

2. Κατάσταση Νο 2

Η καταγγελία αναφέρεται μόνο στην «.....» και «.....». Το ότι υπάρχει και άλλη επιχείρηση ιδίων συμφερόντων «.....» είναι ανεξάρτητο και σωστά η ελεγχόμενη και συνεργάτες τιμολόγησαν στην συγκεκριμένη εταιρεία και για την οποία προκύπτουν διαφορές στην χρήση 2008 και 2009 ύψους ευρώ. Στην «.....» η οποία σύμφωνα με τον ελεγχόμενο προέρχεται από μετατροπή δεν προσθέσαμε αποκρυβείσα αξία. Επιπλέον σας τονίζουμε την αυτοτέλεια των χρήσεων και ότι δεν γίνεται συμψηφισμός μεταξύ εταιρειών.

3. Κατάσταση Νο 3

Αποκρυβείσα έχει προστεθεί μόνο στον ύψους ευρώ. Για τους υπόλοιπους συναλλασσόμενους (εταιρείες και ατομικές) ιδίων συμφερόντων δεν έχουμε προσθέσει αποκρυβείσα αξία γιατί πραγματοποιήσαμε αντιπαραβολή μεταξύ των συγκεντρωτικών καταστάσεων με τις καταστάσεις του ελεγχόμενου, της εταιρείας του και των συνεργατών. Επιπλέον δεν υπάρχει συμψηφισμός των ποσών όπως εμφανίζει στην κατάσταση αυτή ο ελεγχόμενος, διότι ισχύει η αυτοτέλεια των χρήσεων.

4. Κατάσταση Νο 4

Το ποσό που αναφέρεται στη χρήση 2005 για συναλλαγές με την εταιρεία «.....» και ευρώ αντίστοιχα έχουν ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο και έχουν αφαιρεθεί από το ποσό που αναφέρεται στην αντίστοιχη χρήση της καταγγελίας. Για τους υπόλοιπους συναλλασσόμενους, (εταιρείες) ιδίων συμφερόντων έχουμε προσθέσει αποκρυβείσα αξία, γιατί πραγματοποιήσαμε αντιπαραβολή μεταξύ των υποβληθείσων συγκεντρωτικών καταστάσεων με τις καταστάσεις του ελεγχόμενου, της εταιρείας του και των συνεργατών του και του ισοζυγίου της καταγγελίας, από το οποίο προέκυψαν διαφορές. Επιπλέον δεν υπάρχει συμψηφισμός των ποσών όπως εμφανίζει στην κατάσταση αυτή ο ελεγχόμενος, διότι ισχύει η αυτοτέλεια των χρήσεων.

5. Κατάσταση Νο 5

Για τους πελάτες που επικαλείται ο ελεγχόμενος στην συγκεκριμένη κατάσταση, ότι έχουν τιμολογηθεί μεγαλύτερα ποσά τα προηγούμενα έτη δεν συμψηφίζονται με τα επόμενα, διότι ισχύει η αυτοτέλεια των χρήσεων.

6. Κατάσταση Νο 6

Για τους πελάτες που επικαλείται ο ελεγχόμενος στην συγκεκριμένη κατάσταση, ο έλεγχος δεν έχει προσθέσει αποκρυβείσα αξία και το ότι δεν τις συμπεριέλαβε ο καταγγέλλων στο ισοζύγιό του δεν απαξιώνει τις συναλλαγές, δεχόμαστε τα ποσά που προκύπτουν από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις. Επιπλέον το γεγονός ότι έχουν εκδοθεί στοιχεία για πελάτες που δεν αναφέρονται στην καταγγελία δεν συμψηφίζονται με αποκρυβέντα ποσά του ισοζυγίου της καταγγελίας.

7. Κατάσταση Νο 7

Ο ελεγχόμενος για πελάτες που αναφέρονται στην συγκεκριμένη κατάσταση, αναφέρεται αόριστα, χωρίς να δώσει περισσότερα στοιχεία, γιατί πιθανό να είναι μέλη εταιρειών που είναι δύσκολο να τις προσδιορίσουμε. Ενδεικτικά σας αναφέρουμε ότι το όνομα «.....» μόνο στην αρμοδιότητα ελέγχου της Υπηρεσίας μας συμμετέχει σε τουλάχιστον οχτώ εταιρείες.

8. Κατάσταση Νο 8

Όσον αφορά τον ισχυρισμό που επικαλείται ο ελεγχόμενος στην συγκεκριμένη κατάσταση είναι αβάσιμος, διότι δεν προσδιορίζει από ποιον έχουν εκδοθεί τα στοιχεία γιατί από τον έλεγχο δεν προέκυψε ότι έχουν εκδοθεί από την ατομική του επιχείρηση. Εμμέσως όμως ο ελεγχόμενος παραδέχεται ότι τα εκδοθέντα στοιχεία είναι μικρότερης αξίας από αυτά της καταγγελίας. Επιπλέον δεν υπάρχει συμψηφισμός των ποσών όπως την εμφανίζει στην κατάσταση αυτή ο ελεγχόμενος, διότι ισχύει η αυτοτέλεια των χρήσεων.”

Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην Υπηρεσία μας, συμπληρωματικά στοιχεία {καταστάσεις με τους συναλλασσόμενους του προσφεύγοντος ανά έτος (2005-2009) συνεργάτη και ποσό} με το αρ. πρωτ.έγγραφό της (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.).

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 5.

“1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό

σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως”.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1249/1.12.2014 “Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης α) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.)”,:

“Α. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, ΦΕΚ Α170/26- 7-2013), ήτοι από 1-1-2014, η κοινοποίηση των πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του Κώδικα αυτού εγγράφως ή ηλεκτρονικά.....

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ήγ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.....

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπο του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την

ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπο του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως”.

Επειδή, στη παράγραφο 2 του άρθρου 5 ν. 4174/2013 προβλέπονται διαζευκτικά οι δυνατοί τρόποι κοινοποίησης σε φυσικό πρόσωπο, ανάμεσα σε αυτούς και η κοινοποίηση με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή, στις με το αριθμ. πρωτ.έγγραφο, κοινοποίησε τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος, φπα και προστίμων Κ.Β.Σ., καθώς και τις αντίστοιχες οικείες εκθέσεις, με συστημένη επιστολή (RE.....GR) στην διεύθυνση, επί της οδού Τ.Κ.

Επειδή, από το ιστορικό BARCODE των ΕΛΤΑ, αποδεικνύεται, ότι:

- ο προσφεύγων ειδοποιήθηκε για παραλαβή συστημένης επιστολής στις (ΧΡΗΣΤΗΣ – ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ)
- η μη παραλαβή της ως άνω συστημένης επιστολής, ως αζήτητο, αποδεικνύεται στις (ΚΛΕΙΣΙΜΟ ΑΠΟ – ΧΡΗΣΤΗΣ)
- η παράδοση της ως άνω συστημένης επιστολής στην αρμόδια φορολογική αρχή, έγινε στις (ΧΡΗΣΤΗΣ – ΔΙΑΝΟΜΕΑΣ)

Επειδή, η διεύθυνση αποστολής της συστημένης επιστολής από την αρμόδια φορολογική αρχή, είναι η ίδια με τη διεύθυνση, την οποία δηλώνει επί του σώματος της με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η κοινοποίηση των πράξεων που αποστέλλονται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, ήτοι για την υπό κρίση περίπτωση, η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων θεωρείται ότι συντελέσθηκε την

Επειδή, η κοινοποίηση των ανωτέρω πράξεων έγινε νόμιμα σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 58. Λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση

“5. Στην περίπτωση που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή έχει ήδη κοινοποιηθεί προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου ή προστίμων, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 εντός τριάντα (30) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κοινοποιήσει πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας. Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν

υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο. Το ποσοστό πρόσθετου φόρου ορίζεται σε είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του κυρίου φόρου.

******* Η προθεσμία της παραγράφου 5 παρατείνεται μέχρι τις 7.2.2017 με το άρθρο 58 του ν. 4449/2017. Η προθεσμία πριν την παράταση σύμφωνα με την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου στο ΦΕΚ ήταν η 23η Ιανουαρίου 2017”.

Επειδή, ως αποδεικνύεται ανωτέρω, η κοινοποίηση των οριστικών προσβαλλόμενων πράξεων συντελέσθηκε την, και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η κατάθεση του ως άνω Νόμου στη Βουλή, έγινε στις, ημερομηνία κατά την οποία είχε ήδη συντελεστεί η κοινοποίηση των οριστικών προσβαλλόμενων πράξεων. Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων δεν δύναται να υπαχθεί στις διατάξεις του ως άνω Νόμου, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι προβαλλόμενοι λόγοι, περί “ανυπόστατης ανώνυμης και ψευδούς καθ’ ολοκληρίαν κατασκευασμένης τεχνηέντως καταγγελίας”, και “πιθανός τεχνικός τρόπος κατασκευής και δημιουργίας των ψευδών και τεχνηέντως κατασκευασμένων ισοζυγίων” απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι και δη παρελκυστικά προβαλλόμενοι, καθόσον για την επίρρωσή των δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο. Περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει με σαφή και τεκμηριωμένο τρόπο η όλη επεξεργασία της καταγγελίας, τα στοιχεία τα οποία λήφθηκαν υπόψη έτι περαιτέρω, προς τεκμηρίωση του τελικού πορίσματος, τόσο από την Υπηρεσία της, όσο και από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **17 του ν. 2690/1999** ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης»

Επειδή από τις διατάξεις του του **ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

Άρθρο 64 «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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013) ορίζεται ότι:

§1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου 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.

§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 εμπεριστατωμένα 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.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, καθώς περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα επί συγκεκριμένων ελεγκτικών ενεργειών, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, χωρίς επιφυλάξεις, εικασίες ή ενδοιασμούς και το πόρισμά της, βάσει του οποίου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προκύπτει ευθέως από σχετικές διατάξεις.

Ως εκ τούτου **οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη πλήρους, σαφούς, ειδικής, επαρκούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας της έκθεσης ελέγχου, και ,κατά συνέπεια, ακυρότητας των κρινόμενων καταλογιστικών πράξεων που βασίζονται σε αυτήν πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.**

Επιπλέον δε τονίζεται, ότι ο φορολογικός έλεγχος, μετά την απάντηση του προσφεύγοντος στο σημείωμα διαπιστώσεων άρθρου 28 Ν. 4174/2013, δέχθηκε τις αιτιάσεις του, “.... ότι για πολλούς πελάτες έχουν εκδοθεί τα σχετικά παραστατικά, αφού έγινε αντιστοίχιση και διασταύρωση με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών που αναφέρονται στην καταγγελία, με το σύνολο των συγκεντρωτικών καταστάσεων ανά πελάτη”

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προκύπτει ότι τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν, “όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία, με τη προσθήκη των λογιστικών διαφορών και της αποκρυβείσας αξίας”, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα καθαρά κέρδη δεν περιορίστηκαν στο 75% όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Ν. 2238/94, δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι “καταλογίστηκαν παραβάσεις μη έκδοσης ΑΠΥ με μόνο στοιχείο την ανυπόστατη καταγγελία που ο καταγγέλων τεχνηέντως κατασκεύασε, αλλά και ο έλεγχος διαπίστωσε ότι είναι ψευδής”, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, καθόσον, η μη έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, για υπηρεσίες τις οποίες προσέφερε σε διάφορους πελάτες του, διαπιστώθηκε μετά από την επεξεργασία αναλυτικών στοιχείων και καταστάσεων, ως σελίδες και της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., και ο έλεγχος ουδόλως διαπιστώνει στο συμπέρασμά του, ότι είναι ψευδής και κατασκευασμένη

Εξάλλου, ως προαναφέραμε, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει με σαφή και τεκμηριωμένο τρόπο η όλη επεξεργασία της καταγγελίας, τα στοιχεία τα οποία λήφθηκαν υπόψη έτι περαιτέρω, προς τεκμηρίωση του τελικού πορίσματος, τόσο από την, όσο και από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων παραθέτει στοιχεία (εννέα (9) πίνακες – καταστάσεις) χωρίς να τα αποδεικνύει και χωρίς να προσκομίζει οτιδήποτε σχετικό αποδεικτικό στοιχείο (ισοζύγια, εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, πελατολόγιο, κλπ), που να αντικρούει τους ισχυρισμούς του ελέγχου, οι ισχυρισμοί του δεν γίνονται δεκτοί, ως νομικά αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή, περαιτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, οι οποίοι αναλυτικά περιγράφονται στους επί μέρους πίνακες, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, καθόσον η αρμόδια φορολογική αρχή, αντέκρουσε αυτούς, κατά τρόπο σαφή και εμπεριστατωμένο, στο με αριθμό πρωτ. πόρισμά της, επί της υπ’ αριθμ. πράξης αναπομπής της Δ.Ε.Δ., ως αναλυτικά αναφέρουμε παραπάνω.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των υπ' αριθμ., οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φπα, διαχειριστικών περιόδων 01.01-31.12.2005, 01.01-31.12.2006, 01.01-31.12.2007, 01.01-31.12.2008, 01.01-31.12.2009 αντίστοιχα, είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του '..... του', ΑΦΜ, και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική χρήση 2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΌ ΑΚΙΝΗΤΑ	2.727,74	1.388,41	2.727,74	1.388,41	2.727,74	1.388,41
Γ. ΑΠΌ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	20.876,81		20.876,81		20.876,81	
Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		18.996,17		18.996,17		18.996,17
Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	19.647,67		116.285,08		116.285,08	
Εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	43.252,22	20.384,58	139.889,63	20.384,58	139.889,63	20.384,58
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	43.252,22	20.384,58	139.889,63	20.384,58	139.889,63	20.384,58
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	43.252,22	20.384,58	139.889,63	20.384,58	139.889,63	20.384,58
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	5.204,61	1.477,33	5.204,61	1.477,33	5.204,61	1.477,33
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	38.047,61	18.907,25	134.685,02	18.907,25	134.685,02	18.907,25

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό &	38.047,61	134.685,02	134.685,02	

	τέκνων				
	της συζύγου	18.907,25	18.907,25	18.907,25	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.253,06	40.908,02	40.908,02	38.654,96
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		129,98	129,98	129,98	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		26,00	26,00	26,00	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			46.385,95	46.385,95	46.385,95
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	2.409,04	87.449,95	87.449,95	85.040,91
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

2) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική χρήση 2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	2.676,44	1.388,41	2.676,44	1.388,41	2.676,44	1.388,41
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	25.346,20		25.346,20		25.346,20	
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		19.473,39		19.473,39		19.473,39
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	12.100,00		119.048,21		119.048,21	
Εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	40.122,64	20.861,80	147.070,85	20.861,80	147.070,85	20.861,80
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	40.122,64	20.861,80	147.070,85	20.861,80	147.070,85	20.861,80
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	40.122,64	20.861,80	147.070,85	20.861,80	147.070,85	20.861,80
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	5.247,83	1.358,41	5.247,83	1.358,41	5.247,83	1.358,41
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	34.874,81	19.503,39	141.823,02	19.503,39	141.823,02	19.503,39

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	34.874,81	141.823,02	141.823,02	42.378,94
	της συζύγου	19.503,39	19.503,39	19.503,39	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	3.744,50	46.123,44	46.123,44	
Προκαταβολή φόρου		91,95	91,95	91,95	50.854,73
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		128,36	128,36	128,36	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		25,67	25,67	25,67	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			50.854,73	50.854,73	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	3.990,48	97.224,15	97.224,15	93.233,67
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

3) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική χρήση 2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	2.732,79		2.732,79	0,00	2.732,79	0,00
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	25.558,94		25.558,94		25.558,94	
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		20.642,37		20.642,37		20.642,37
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ			133.032,42		133.032,42	
Εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	28.291,73	20.642,37	161.324,15	20.642,37	161.324,15	20.642,37

ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28.291,73	20.642,37	161.324,15	20.642,37	161.324,15	20.642,37
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	28.291,73	20.642,37	161.324,15	20.642,37	161.324,15	20.642,37
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	5.254,27	1.303,57	5.254,27	1.303,57	5.254,27	1.303,57
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	23.037,46	19.338,80	156.069,88	19.338,80	156.069,88	19.338,80

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	23.037,46	156.069,88	156.069,88	54.098,80
	της συζύγου	19.338,80	19.338,80	19.338,80	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.535,47	56.634,27	56.634,27	
Προκαταβολή φόρου		1.659,34	1.659,34	1.659,34	64.918,56
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		84,52	84,52	84,52	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		16,90	16,90	16,90	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			64.918,56	64.918,56	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.296,23	123.313,59	123.313,59	119.017,36
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

4) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική χρήση 2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	2.732,79		2.732,79	0,00	2.732,79	0,00
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						

Δ. ΑΠΌ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	27.685,62		27.685,62		27.685,62	
Ε. ΑΠΌ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΌ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		21.835,57		21.835,57		21.835,57
Ζ. ΑΠΌ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	2.090,00		206.611,87		206.611,87	
Εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.508,41	21.835,57	237.030,28	21.835,57	237.030,28	21.835,57
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	32.508,41	21.835,57	237.030,28	21.835,57	237.030,28	21.835,57
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	32.508,41	21.835,57	237.030,28	21.835,57	237.030,28	21.835,57
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	6.460,54	1.831,20	7.476,11	1.831,20	7.476,11	1.831,20
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	26.047,87	20.004,37	229.554,17	20.004,37	229.554,17	20.004,37

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	26.047,87	229.554,17	229.554,17	79.538,79
	της συζύγου	20.004,37	20.004,37	20.004,37	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	887,79	80.426,58	80.426,58	
Προκαταβολή φόρου					95.446,55
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		84,52	84,52	84,52	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		16,90	16,90	16,90	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			95.446,55	95.446,55	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	989,21	175.974,55	175.974,55	174.985,34
	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

5) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική χρήση 2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα εισοδήματα με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ (Διορθωτικός προσδιορισμός)		ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	ΑΤΟΜΙΚΟ & ΤΕΚΝΩΝ	ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ
Α-Β. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ	2.732,49		2.732,49	0,00	2.732,49	0,00
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ						
Δ. ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	27.472,50		27.472,50		27.472,50	
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΟΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ		22.697,22		22.697,22		22.697,22
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	1.925,00		153.512,26		153.512,26	
Εισόδημα άρθρου 48§3 ν. 2238/94						
ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ						
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	32.129,99	22.697,22	183.717,25	22.697,22	183.717,25	22.697,22
ΑΡΝΗΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΠΟΥ ΣΥΜΨΗΦΙΖΟΝΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	32.129,99	22.697,22	183.717,25	22.697,22	183.717,25	22.697,22
ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΕΚΜΑΡΤΗΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΠΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΤΑΙ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ	32.129,99	22.697,22	183.717,25	22.697,22	183.717,25	22.697,22
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡ. 8 Ν 2238/94	5.615,44	1.147,90	5.615,44	1.147,90	5.615,44	1.147,90
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	26.514,55	21.549,32	178.101,81	21.549,32	178.101,81	21.549,32

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΠΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό & τέκνων	26.514,55	178.101,81	178.101,81	57.953,08
	της συζύγου	21.549,32	21.549,32	21.549,32	
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	2.687,20	60.640,28	60.640,28	
Προκαταβολή φόρου		1.360,25	1.360,25	1.360,25	69.543,70
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		84,51	84,51	84,51	
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		16,90	16,90	16,90	
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			69.543,70	69.543,70	
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Τέλος Επιτηδεύματος					
Έκπτωση λόγω υποβολής δήλωσης μεσω διαδικτύου		-5,46	-5,46	-5,46	
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	4.143,40	131.640,18	131.640,18	127.496,78

	για επιστροφή	0,00			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

6) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρεωστικό υπόλοιπο	14.888,97
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	17.866,76
Σύνολο για βεβαίωση	32.755,73

7) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρεωστικό υπόλοιπο	18.610,16
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.332,19
Σύνολο για βεβαίωση	40.942,35

8) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρεωστικό υπόλοιπο	25.454,96
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	30.545,95
Σύνολο για βεβαίωση	56.000,91

9) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρεωστικό υπόλοιπο	38.995,06
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	46.794,07
Σύνολο για βεβαίωση	85.789,13

10) της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Χρεωστικό υπόλοιπο	28.801,58
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβείας	34.561,90
Σύνολο για βεβαίωση	63.363,48

11) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 01.01-31.12.2005,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 9.507,27 €.

12) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 01.01-31.12.2006,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 5.797,50 €.

13) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 01.01-31.12.2007,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.197,50 €.

14) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 01.01-31.12.2008,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.197,50 €.

15) της υπ' αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων & Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 01.01-31.12.2009,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :
Πρόστιμο συνολικού ποσού 2.197,50 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.