



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Θεσσαλονίκη: 20-04-2017**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Αριθ. Απόφασης: 1031**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.  
gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

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

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

γ.Της Απόφασης ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

**3.** Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

**4.**Την από .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του . . **ΤΟΥ** ... με ΑΦΜ ..., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ... Τ.Κ. ..., κατά : α) της με αριθμ. .../...-2016 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, γ) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, δ) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, ε) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, στ) της με αριθμ. .../...-**2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, ζ) της με αριθμ. .../...-**2016** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, η) της με αριθμ. .../...-**2016** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης.

5.Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του . ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα όσον αφορά στις πράξεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. και εκπρόθεσμα, όσον αφορά στα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό .../...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 3.410,57 €, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 4.092,68 €, λόγω μη υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, ήτοι συνολικό ποσό 7.503,25 €.

Με την αριθμό .../...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ...., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 3.004,44 €, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 3.605,32 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας εκκαθαριστικής Φ.Π.Α. έτους 2006, ήτοι συνολικό ποσό 6.609,76 €.

Με την αριθμό .../...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 2.494,83 €, και

πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 2.993,79 €, λόγω μη υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ήτοι συνολικό ποσό 5.488,62 €.

Με την αριθμό .../...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 4.068,50 €, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 4.882,20 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας εκκαθαριστικής Φ.Π.Α. έτους 2007, ήτοι συνολικό ποσό 8.950,70 €.

Με την αριθμό .../...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά φόρου ύψους 2.580,00 €, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 3.096,00 €, λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας εκκαθαριστικής Φ.Π.Α. έτους 2008, ήτοι συνολικό ποσό 5.676,00 €.

Με την αριθμό .../...-**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 379,73 €, και πρόσθετος φόρος σε ποσοστό 120% επί του κυρίου φόρου, ύψους 455,67 €, λόγω μη υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, ήτοι συνολικό ποσό 835,40 €.

Με την αριθμό .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 250,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση – αίτημα της φορολογικής αρχής.

Με την αριθμό .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε πρόστιμο ύψους 500,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής, μετά από δεύτερη πρόσκληση.

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων διατηρεί επιχείρηση στην οδό ..., στην ... Θεσσαλονίκης από τις 23/9/2004, με αντικείμενο το λιανικό εμπόριο βιβλίων και από την έναρξη της τηρούσε απλογραφικά βιβλία (Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ). Με βάση την .../...-**2016** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 66 και 68 του

ν. 2238/1994 και των άρθρων 48 και 49 του ν. 2859/2000, κατά τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007 και 01/01/2008-31/12/2008.

Αιτία ελέγχου, αποτέλεσε το με αριθμ. .../...-2015 έγγραφο του 7<sup>ου</sup> Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκαν πληρωμές από την ΙΕΡΑ ΜΟΝΗ ΒΑΤΟΠΕΔΙΟΥ προς τον . . , ύψους 55.018,69 €, για τις οποίες δεν εκδόθηκε κανένα φορολογικό στοιχείο. Συγκεκριμένα, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προέκυψε ότι έγιναν πληρωμές από την Ιερά Μονή Βατοπεδίου προς τον . . ως ακολούθως : Κατά το έτος 2006 ποσού 22.618,58 €, κατά το έτος 2007, ποσού 19.827,00 € και κατά το έτος 2008 ποσού 12.573,00 €, τα οποία δεν δηλώθηκαν, καθότι δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα αντίστοιχα οικονομικά έτη. Στη συνέχεια κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι με αριθμ. .../...-2016 και .../...2016, προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε

Συνεπεία της μη προσκόμισης των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, ήταν αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησής του, και η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92. Έτσι ο έλεγχος προσδιόρισε, στην μεν, φορολογία εισοδήματος, τα ακαθάριστα έσοδα και το καθαρό εισόδημα εξωλογιστικά για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 περ. γ' και 3 του άρθρου 30 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, στη δε, φορολογία Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000.

Ακολούθως, η φορολογική αρχή κοινοποίησε το προβλεπόμενο από το άρθρο 28 του ν. 4174/2013, σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με τις προσωρινές πράξεις προκειμένου ο προσφεύγων να λάβει γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου, θέτοντας στη διάθεση του ελέγχου οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο. Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω σημείωμα, ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνέταξε τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου με τις αντίστοιχες καταλογιστικές πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2016 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ότι, ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τα πραγματικά γεγονότα και έσφαλε ως προς την αξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών, αφού οι καταθέσεις που βρέθηκαν στον λογαριασμό του από τη Ιερά Μονή Βατοπεδίου, αφορούσαν σε ποσά για αγορά υλικών για λογαριασμό της Ιεράς Μονής Βατοπεδίου και για την προώθηση του φιλανθρωπικού της έργου. Επίσης, ισχυρίζεται ότι η επιχείρησή του δεν είχε καμία εμπορική συναλλαγή και έπαψε να λειτουργεί οριστικά από .../2005, ημερομηνία κατά την οποία εξέδωσε και το τελευταίο φορολογικό στοιχείο.

**Επειδή** ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), ορίζει στο άρθρο 1 τα εξής : «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην

αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 2.» Στο άρθρο 4 ορίζει ότι : «1.Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.»

**Επειδή** ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος προβλέπει στα άρθρα 61-63 σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και το περιεχόμενο αυτής, στα δε άρθρα 66 και επόμενα για το φορολογικό έλεγχο. Ειδικότερα στην παρ. 1 του άρθρου 66 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι : « Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.....»

Περαιτέρω, ο ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει στην παρ. 1 του άρθρου 14 τα εξής : «Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή στο άρθρο 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με 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.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 «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**, ακολούθως, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «*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*».

Στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου, η συνταγματική επιταγή περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, έχει στην προκειμένη περίπτωση μεγάλη σημασία και βαρύτητα, καθότι η αληθής φύση και η ακριβής αιτία ή πηγή του ποσού στο τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος, από την Ιερά Μονή Βατοπεδίου είναι ιδιαίτερα δυσχερές να διαγνωσθεί με άλλους τρόπους από τη φορολογική διοίκηση, η οποία διαπιστώνει μια κατάσταση, όσον αφορά την περιουσία του φορολογούμενου, που ευλόγως καλείται να παράσχει εξηγήσεις. Εξάλλου, σε υπόθεση όπως η κρινόμενη ο προσφεύγων γνωρίζει ή οφείλει να γνωρίζει την αληθινή αιτία ή την πηγή προέλευσης των ποσών που εισέπραξε. Κατ'ακολουθία, δύναται ευχερώς και υποχρεούται να αποδείξει στη φορολογική αρχή την εν λόγω αιτία ή πηγή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 παρ. 1 περ. α' του ΚΦΕ και ήδη, εκείνη του άρθρου 14 παρ. 1 του ν. 4174/2013, δεδομένου άλλωστε, ότι πρόκειται για μη ευαίσθητο προσωπικό δεδομένο, για την πρόσβαση στο οποίο, στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και της αντιμετώπισης της φοροδιαφυγής, η διοίκηση διαθέτει ευρύ περιθώριο εκτίμησης. Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων τελικά δεν ανταποκρίθηκε στην κλήση της φορολογικής αρχής.

Επειδή, με την κατατεθείσα ενδικοφανή προσφυγή ο ισχυρισμός ότι το ποσό που κατατέθηκε στο λογαριασμό του από την Ιερά Μονή Βατοπεδίου αφορά ποσά για την αγορά υλικών εκ μέρους της Ι.Μ.Β. και για την προώθηση του φιλανθρωπικού της έργου, προβάλλεται αόριστα και χωρίς επαρκή στοιχεία. Προς απόδειξη του ανωτέρω ισχυρισμού επισυνάπτεται η από .../...-2016 βεβαίωση της Ι.Μ.Β., με την οποία βεβαιώνεται ότι οι καταθέσεις που έγιναν από την Μονή προς τον τραπεζικό λογαριασμό του κ. . . για την περίοδο 3/1/2006 έως 25/8/2008 και ανέρχονται στο ποσό των 55.018,69 €, αφορά κατά το ένα μέρος σε αμοιβή υποαπασχολήσεως και κατά το άλλο σε διαχειριστικές πράξεις που αφορούσαν την Ιερά Μονή, χωρίς όμως να προσδιορίζεται με σαφήνεια το είδος της εργασίας που προσέφερε στην μονή και το ύψος της αμοιβής που έλαβε για κάθε χρήση. Ο ανωτέρω ισχυρισμός αποδυναμώνεται και από το γεγονός ότι δεν υπεβλήθησαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα αντίστοιχα οικονομικά έτη.

Επειδή, στην ενδικοφανή προσφυγή δεν αναφέρονται συγκεκριμένοι ισχυρισμοί επί των πραγματικών περιστάσεων, που έγιναν δεκτά από την φορολογική αρχή, και περιλαμβάνονται στις από .../2016 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., ούτε περιέχεται σαφής και ορισμένος λόγος που να θεμελιώνει το αίτημα για την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων. Ούτε τέλος, αποδίδεται οποιαδήποτε πλημμέλεια είτε στις ίδιες τις πράξεις είτε στη διαδικασία του

ελέγχου. Αντίθετα, ο προσφεύγων αρκείται σε μια γενική άρνηση, χαρακτηρίζοντας ως εσφαλμένα όλα όσα δέχθηκε η φορολογική αρχή προκειμένου να καταλήξει στην έκδοση των καταλογιστικών πράξεων.

Επομένως για τους ανωτέρω λόγους η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται στο σύνολό της ως αβάσιμη.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../2016, εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007 και 01/01/2008-31/12/2008, της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του . ... με Α.Φ.Μ.: .....,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **Ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α.**

**Υπ'αρ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006**

|                                      | <b>Δήλωσης</b> | <b>ελέγχου</b>  | <b>Απόφασης</b> |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών             | 0,00           | 24.428,06       | 24.428,06       |
| Αξία φορολογητέων εισροών            | 0,00           | 0,00            | 0,00            |
| Φόρος εκροών                         | 0,00           | 4.641,33        | 4.641,33        |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών               | 1.636,89       | 1.636,89        | 1.636,89        |
| Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου             | 0,00           | 3.004,44        | 3.004,44        |
| Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | 1.636,89       |                 |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)   |                | 3.605,32        | 3.605,32        |
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b>           |                | <b>6.609,76</b> | <b>6.609,76</b> |

**Υπ'αρ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007**

|                                      | <b>Δήλωσης</b> | <b>ελέγχου</b>  | <b>Απόφασης</b> |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών             | 0,00           | 21.413,16       | 21.413,16       |
| Αξία φορολογητέων εισροών            | 0,00           | 0,00            | 0,00            |
| Φόρος εκροών                         | 0,00           | 4.068,50        | 4.068,50        |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών               | 1.636,89       | 0,00            | 0,00            |
| Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου             | 0,00           | 4.068,50        | 4.068,50        |
| Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | 1.636,89       |                 |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)   |                | 4.882,20        | 4.882,20        |
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b>           |                | <b>8.950,70</b> | <b>8.950,70</b> |

**Υπ'αρ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008**

|                                      | <b>Δήλωσης</b> | <b>ελέγχου</b>  | <b>Απόφασης</b> |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών             | 0,00           | 13.578,95       | 13.578,95       |
| Αξία φορολογητέων εισροών            | 0,00           | 0,00            | 0,00            |
| Φόρος εκροών                         | 0,00           | 2.580,00        | 2.580,00        |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών               | 1.636,89       | 0,00            | 0,00            |
| Χρεωστικό υπόλοιπο φόρου             | 0,00           | 2.580,00        | 2.580,00        |
| Πιστωτικό υπόλοιπο φόρου για έκπτωση | 1.636,89       |                 |                 |
| Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%)   |                | 3.096,00        | 3.096,00        |
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b>           |                | <b>5.676,00</b> | <b>5.676,00</b> |

**Ως προς τη φορολογία εισοδήματος**

**Υπ' αριθ. .../...2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006)**



| ΑΝΑΛΥΣΗ                          |                | ΠΟΣΑ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΠΟΣΑ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΙΑΦΟΡΑ         | ΠΟΣΑ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά        |                | 0,00            | 22.618,58       | 22.618,58       | 22.618,58        |
| Φόρος                            | Πιστωτικό ποσό | 0,00            |                 |                 |                  |
|                                  | Χρεωστικό ποσό | 0,00            | 3.410,57        | 3.410,57        | 3.410,57         |
| Προκαταβολή φόρου                |                | 0,00            |                 |                 |                  |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας |                |                 | 4.092,68        | 4.092,68        | 4.092,68         |
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b>       |                |                 | <b>7.503,25</b> | <b>7.503,25</b> | <b>7.503,25</b>  |

**Υπ' αριθ. ..../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος  
οικ.έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                          |                | ΠΟΣΑ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΠΟΣΑ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΙΑΦΟΡΑ         | ΠΟΣΑ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά        |                | 0,00            | 19.827,00       | 19.827,00       | 19.827,00        |
| Φόρος                            | Πιστωτικό ποσό | 0,00            |                 |                 |                  |
|                                  | Χρεωστικό ποσό | 0,00            | 2.494,83        | 2.494,83        | 2.494,83         |
| Προκαταβολή φόρου                |                | 0,00            |                 |                 |                  |
| Τέλη χαρτοσήμου κερδών           |                |                 |                 |                 |                  |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας |                |                 | 2.993,79        | 2.993,79        | 2.993,79         |
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b>       |                |                 | <b>5.488,62</b> | <b>5.488,62</b> | <b>5.488,62</b>  |

**Υπ' αριθ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος  
οικ.έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008)**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                   |                | ΠΟΣΑ<br>ΔΗΛΩΣΗΣ | ΠΟΣΑ<br>ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΙΑΦΟΡΑ   | ΠΟΣΑ<br>ΑΠΟΦΑΣΗΣ |
|---------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------|------------------|
| Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά |                | 0,00            | 12.573,11       | 12.573,11 | 12.573,11        |
| Φόρος                     | Πιστωτικό ποσό | 0,00            |                 |           |                  |
|                           | Χρεωστικό ποσό | 0,00            | 379,73          | 379,73    | 379,73           |

|                                          |      |               |               |               |
|------------------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|
| Προκαταβολή φόρου                        | 0,00 |               |               |               |
| Τέλη χαρτοσήμου κερδών                   |      |               |               |               |
| Εισφορά ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου |      |               |               |               |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας         |      | 455,67        | 455,67        | 455,67        |
| <b>Καταλογιζόμενο ποσό</b>               |      | <b>835,40</b> | <b>835,40</b> | <b>835,40</b> |

**Ως προς προς τα πρόστιμα του άρθρου 54 του ν. 4174/2013**

**Υπ'αρ. .../....-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016**

|                                                                                                                 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Πρόστιμο μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2006-2008 | <b>250,00€</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|

**Υπ'αρ. .../....-2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016**

|                                                                                                                                             |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Πρόστιμο μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2006-2008, μετά από δεύτερη πρόσκληση | <b>500,00€</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|

**Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής  
Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ**

**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.