



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 07/03/2017
Αριθμός απόφασης: 1877

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 π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 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 του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. 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».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **07/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, **ΑΦΜ**, κατοίκου,, κατά

α) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010

β) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010),

γ) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικον. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010),

δ) της υπ' αριθμ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 και

ε) της υπ' αριθμ./2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55 ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.

α) Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010

β) την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010),

γ) την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν.3986/2011 οικον. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010),

δ) την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 και

ε) την υπ' αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55 ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 29/09/2016 εκθέσεις α) ελέγχου προστίμου Κ.Β.Σ., β) μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.2238/94), γ) ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ν. 3986/2011 δ) μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) και ε) ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν.2523/97 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ

.....

6. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **07/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2016 (αρ. elenxis/2016) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.232,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 12§1 και 18§§2,3 και 9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2010** αφορά σε δύο (2) φορολογικές παραβάσεις διότι ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε ισάριθμα πλαστά και εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 3.080,00 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 668,80 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....του» με ΑΦΜ:, εμπόριο δομικών υλικώνΑθήνα και συγκεκριμένα των κάτωθι:

Αρ.	Ημ/νια	Αιτιολογία	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
Τ.Π.Υ.	23/03/2010	Βάψιμο Στοκάρισμα Σπατουλάρισμα στο επί της οδούκατάστημα	1.980,00 €	415,80 €	2.395,80 €
Τ.Π.Υ.	23/11/2010	Αποψίλωση παλαιών και τοποθέτηση νέων υδραυλικών (σωληνώσεις – βρύσες) επί της οδούκατάστημα	1.100,00 €	253,00 €	1.353,00 €
			3.080,00 €	668,80 €	3.748,80 €

2) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 16.504,09€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 19.750,09 €, ήτοι συνολικό ποσό 36.208,50€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε καθώς ο έλεγχος **έκρινε** τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2011 ανακριβή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) καθώς διαπίστωσε την λήψη των παραπάνω εικονικών και πλαστών Τ.Π.Υ. και **προέβη** στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), ήτοι τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

3) Με την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά ποσού 1.631,68€, πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 1.958,02 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.589,70€. Η ως άνω διαφορά εισφοράς ν.3986/2011 προέκυψε καθώς ο έλεγχος προσδιόρισε το συνολικό ατομικό εισόδημα του προσφεύγοντος επί του οποίου επιβάλλεται εισφορά στο ποσό των 75.485,52€ αντί του δηλωθέντος ποσού 31.644,27, ήτοι προσδιόρισε διαφορά ποσού 43.841,25€.

4) Με την υπ' αριθμ./2016 (αρ. ελεγχ./2016) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α ποσού 668,80 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 802,56€, ήτοι συνολικό ποσό 1.471,36€.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ **φορολογητέων εισροών** και του αναλογούντος φόρου αυτών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων πλαστών - εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 3.080,00€ και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ 668,80€.

4) Με την υπ' αριθ./2016 (αρ. ελεγχ./2016) Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2 ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 334,40 €.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στη χρήση 2010 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, συνολικής αξίας 3.080,00€ και διενέργησε έκπτωση του αναλογούντος Φ.Π.Α. ποσού 668,80 ευρώ, παράβαση η οποία επισύρει τις συνέπειες του άρθρου 6 του ν. 2523/97, ήτοι την επιβολή προστίμου ισόποσου με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε. Με την υπ' αριθμ. πρωτ./28-09-2016 αίτησή του ο προσφεύγων ζήτησε να υπαχθεί στις ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55§2 του ν. 4174/2013 που προβλέπουν την επιβολή προστίμου ίσου στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι να του επιβληθεί πρόστιμο ποσού 668,80€X 50%= 334,40€.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των πορισμάτων των από 29/09/2016 Εκθέσεων :

α) Ελέγχου Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), **β)** Μερικού Φορολογικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994), **γ)** Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/011, **δ)** Μερικού Φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν. 2859/00) και **ε)** ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν. 2523/97 και άρθρο 55§2 ν.4174/2013), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν του ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθμ./08-07-2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Το πόρισμα του έλεγχου είναι αβάσιμο και αναιτιολόγητο. Η φορολογική αρχή δεν προέβη σε δικές της ελεγκτικές επαληθεύσεις προκειμένου να αποδείξει ότι οι πραγματοποιηθείσες συναλλαγές είναι εικονικές, ως όφειλε αλλά υιοθέτησε το πόρισμα του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ το οποίο έκρινε τη φορολογική συμπεριφορά του εκδότη των τιμολογίων.
2. Τα κρινόμενα τιμολόγια παριστούν, ενσωματώνουν και αντικατοπτρίζουν πραγματική συναλλαγή που έγινε στα πλαίσια αντιμετώπισης και αποκατάστασης εκτάκτου, ζημιογόνου περιστατικού, ανεπίδεκτου αναβολής προβλήματος που προκάλεσε η υπερχείλιση της αποχέτευσης στο υπόγειο του υποκαταστήματός του, επί της οδού
3. Λόγω του έκτακτου χαρακτήρα της ζημίας δεν του καταλείπετο επαρκής χρόνος για να ελέγξει το φορολογικό προϊόν του εκδότη, ο οποίος εν πάση περιπτώσει ως ενεργός επαγγελματίας εμφανίστηκε, επαγγελματική έδρα διέθετε και το ανατεθέν έργο διεκπεραίωσε.
4. Ακόμη και αν ο παρέχων την υπηρεσία είναι φορολογικώς άγνωστο πρόσωπο και ο λήπτης αυτής αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη και πάλι δεν στοιχειοθετείται σε βάρος του τελευταίου παράβαση για χρήση εικονικού (Στε 1217/1995, Δεφ Αθ 704/000).
5. Εσφαλμένως και κατά πλημμελή αξιολόγηση και εκτίμηση των στοιχείων και χωρίς νόμιμη αιτιολογία κρίθηκαν τα βιβλία της επιχείρησης του ανεπαρκή και ο έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της χρήσης 2010. Αφού από μόνο το γεγονός της καταχώρησης των κρίσιμων τιμολογίων, λαμβανομένου υπόψη του ύψους αυτών, δεν καθίσταται ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματός του.
6. Στην έκθεση ελέγχου δεν καταγράφεται μήτε αναφέρεται τυχόν διαπίστωση από την οποία να προκύπτει αντικειμενική αδυναμία προς διενέργεια λογιστικού προσδιορισμού.

Α) Ως προς την με αριθμ./2016 Οριστική Πράξη επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 εδάφιο 1^ο του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§1 του ΚΒΣ:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.»

Επειδή, στις παραγράφους 9, 10 και 11 του ως άνω νόμου και άρθρου ορίζεται ότι:

«9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση,

αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρτημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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, με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περιπτ. α' και β' του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.»

Επειδή, στο άρθρο 19 του ν. 2523/1997 δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα 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 έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

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 αντισυμβαλλομένου 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 506/08-02-2012 και 1404/2015).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣΤΕ 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).

Επειδή, εν προκειμένω, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2010** έχει λάβει, καταχωρήσει στα βιβλία του και συμπεριλάβει στις δηλώσεις ΦΠΑ και Εισοδήματος δύο φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 3.080,00 ευρώ πλέον ΦΠ.Α. 668,80 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «.....του» με ΑΦΜ:, εμπόριο δομικών υλικώνΑθήνα και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

Αρ.	Ημ/νια	Αιτιολογία	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
Τ.Π.Υ.	23/03/2010	Βάψιμο Στοκάρισμα Σπατουλάρισμα στο επί της οδούκατάστημα	1.980,00 €	415,80 €	2.395,80 €
Τ.Π.Υ.	23/11/2010	Αποψίλωση παλαιών και τοποθέτηση νέων υδραυλικών (σωληνώσεις – βρύσες) επί της οδούκατάστημα	1.100,00 €	253,00 €	1.353,00 €
			3.080,00 €	668,80 €	3.748,80 €

Επειδή, ο ως άνω έλεγχος έλαβε υπόψη του και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου όπως αυτά καταγράφονται στην από 17/04/2013 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ για τον εκδότη των ως άνω τιμολογίων,του, ΑΦΜ:

Συγκεκριμένα από το πόρισμα της ως άνω έκθεσης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ προκύπτει ότι τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ατομική επιχείρησητου είναι ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ για τους παρακάτω λόγους:

1. Η επιχείρησηέχει υποβάλλει δήλωση έναρξης εργασιών στις 25/06/1998, με έδρα σε μισθωμένο ακίνητο επί της οδού, Αθήνα. Η διεύθυνση αυτή δηλώνεται και ως κατοικία του Ο έλεγχος αναζήτησε στην ως άνω διεύθυνση τονόπου δεν ανευρέθηκε. Κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με τον ιδιοκτήτη του ακινήτου αυτός δήλωσε στον έλεγχο ότι η επιχείρηση έμεινε στο μισθωμένο χώρο μόνο περίπου για τρεις μήνες.
2. Στις 07/08/1998 υπέβαλε δήλωση έναρξης αποθήκης (μισθωμένης) στη διεύθυνση Αθήνα. Κατόπιν τηλεφωνική επικοινωνίας με τον ιδιοκτήτη του ακινήτου αυτός δήλωσε στον έλεγχο ότι ο απεχώρησε τον Φεβρουάριο του 1999, μετά από αγωγή εξώσεως.
3. Ο ελεγχόμενος έχει αναχωρήσει προς άγνωστη κατεύθυνση χωρίς να υποβάλει όπως είχε υποχρέωση δήλωση μεταβολών ή μεταφοράς έδρας.
4. Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στο σύστημα elenxis του Υπ. Οικονομικών προέκυψε ότι ο ελεγχόμενος δήλωνε ως κύρια δραστηριότητα: Χονδρικό Εμπόριο Άλλων Ειδών Οικιακής Χρήσης και ως δευτερεύουσες δραστηριότητες: 1) Χονδρικό Εμπόριο Ανδρικών ή Αγορίστικων Παλτών, Ημίπαλτων, Καπών, Επενδυτών κλπ, 2) Χονδρικό Εμπόριο Γυναικείων ή Κοριτσιίστικων Παλτών Ημίπαλτων, Καπών, Επενδυτών κλπ και 3) Χονδρικό Εμπόριο Υφαντικών Ινών. Επομένως δεν υπάρχει συνάφεια μεταξύ των δραστηριοτήτων που ο ελεγχόμενος δήλωσε στο μητρώο της αρμόδιας φορολογικής αρχής και των δραστηριοτήτων που εμφανίζονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, ήτοι εμπόριο δομικών υλικών.
5. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει υποβάλει δηλώσεις ΦΜΥ. Δεν απασχολούσε προσωπικό γεγονός που επαληθεύτηκε και από το αρμόδιο ΙΚΑ όπου δεν είναι απογεγραμμένη και δεν έχει δηλωθεί να απασχολεί προσωπικό.

6. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει υποβάλει εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ από τη χρήση 2000 και εντεύθεν και περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ από το 4^ο δίμηνο του 2000 και εντεύθεν.
7. Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από το οικονομικό έτος 2000 και εντεύθεν.
8. Δεν έχει υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών (άρθρου 20 ΚΒΣ) από τη χρήση 2000 και εντεύθεν.
9. Δεν διαθέτει επαγγελματικό ούτε ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητο προκειμένου να διενεργεί την πληθώρα των εμπορικών πράξεων .
10. Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΓΓΠΣ, στα δεδομένα των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών που υπέβαλαν:
Α) Σε σχέση με τους πελάτες του, διαπιστώθηκε ότι τα έτη από το 2000 έως το 2010 έχει εκδώσει συνολικά 905 φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 7.877.947,85 € και
Β)) Σε σχέση με τους προμηθευτές του, διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2003 έως και το 2010 δεν έχει λάβει κανένα φορολογικό στοιχείο. Οπότε βάσει των ως άνω συγκεντρωτικών καταστάσεων τρίτων επιχειρήσεων δεν προκύπτει καμία αγορά εμπορευμάτων, δαπάνη κλπ, όπως αυτά αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδιδε.
11. Ο θεώρησε βιβλία και στοιχεία στην Δ.Ο.Υ. ΚΓ' ΑΘΗΝΩΝ, τον Ιούλιο του 1998 καθώς και τον Νοέμβριο του 1998 και η αρίθμηση όλων των θεωρηθέντων φορολογικών στοιχείων είναι από 1-50. Τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία φέρουν διαφορετική αρίθμηση και διαφορετικό διατρητικό ίχνος από αυτά που έχουν θεωρηθεί στην Δ.Ο.Υ. ΚΓ' ΑΘΗΝΩΝ και ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν θεωρηθεί από τη Δ.Ο.Υ. και συνεπώς είναι ΠΛΑΣΤΑ

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ στον προσφεύγοντα – λήπτη των εν λόγω φορολογικών στοιχείων διαπιστώθηκε ότι:

- 1) Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία βρέθηκαν καταχωρημένα στα θεωρημένα βιβλία του χρήσης 2010 του. Έχουν συμπεριληφθεί στη συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών (άρθρο 20 του ΚΒΣ) του χρήσης 2010. Έχουν συμπεριληφθεί στις δηλώσεις ΦΠΑ (εκκαθαριστική και περιοδική) και εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, με αποτέλεσμα να μειωθεί ο αναλογών ΦΠΑ προς καταβολή με τον Φ.Π.Α. των αγορών – δαπανών αυτών και να μειωθούν αντίστοιχα τα φορολογητέα κέρδη της χρήσης 2010.
- 2) Δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο αποδείξεις πληρωμής για τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία.
- 3) Δεν επεδείχθη στον έλεγχο συμφωνητικό και αναλυτική επιμέτρηση εργασιών ενώ από τα εκδοθέντα στοιχεία δεν προσδιορίζεται η έκταση των εργασιών. Για τις συναλλαγές αυτές η περιγραφή των εργασιών στα τιμολόγια είναι ελλιπής καθώς επί του τιμολογίου δεν αναφέρεται ο τρόπος τιμολόγησης (τμ Χ ... ή ώρες εργασίας Χκ.λπ.), κατά παράβαση των διατάξεων των συνδυασμένων άρθρων 2 και 12 παρ. 11 του Π.Δ.186/1992. Ο τρόπος αυτός τιμολόγησης όφειλε να παραπέμπει σε σχετική σύμβαση ή συνημμένη επιμέτρηση που επιδεικνύεται στον έλεγχο, ως ορίζεται από την παρ.107 Εγκ.117/68, 12.5.3 Εγκ. Κ.Β.Σ. 3/92, ΠΟΛ 1122/91 & ΠΟΛ 1271/2002.
- 4) Ο προσφεύγων φέρεται να εξόφλησε τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία με μετρητά και όχι με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό του εκδότη, ώστε να έχει μεγαλύτερη αστική εξασφάλιση έναντι του προμηθευτή, ενώ σε συνδυασμό με τα παραπάνω η εκτέλεση των εργασιών και η καταβολή του τιμήματος στονκαι η ισχυριζόμενη καλή πίστη του προσφεύγοντος προκύπτει τελείως αναπόδεικτη.
- 5) Επειδή δεν προκύπτει ότι άλλος, υποκρυπτόμενος, εκτέλεσε τις αναφερόμενες στα επίμαχα στοιχεία εργασίες.

Επομένως, συνέπεια των ανωτέρω, ορθά ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι υπηρεσίες που αναφέρονται στα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία δεν πραγματοποιήθηκαν από τονκαι ότι ο προσφεύγων ο οποίος έλαβε τα φορολογικά στοιχεία από την ανύπαρκτη συναλλακτική επιχείρηση του του, ΑΦΜ:, όχι για πραγματικά εκτελεσθείσες εργασίες αλλά προκειμένου

να αυξήσει παράνομα την αξία του φόρου των εισροών και τον καταβαλλόμενο Φ.Π.Α. και να μειώσει το φόρο εισοδήματος που έπρεπε να αποδώσει στο Δημόσιο εκπίπτοντας από τα έσοδά του τις δαπάνες αυτές.

Ως εκ τούτου ορθώς ο έλεγχος έκρινε εικονικά στο σύνολό τους τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή δεν προσκόμισε κάποιο νέο στοιχείο, ούτε δημιούργησε αμφιβολίες σχετικά με τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου και ως εκ τούτου δεν απέδειξε το πραγματικό των συναλλαγών και την επικαλούμενη από μέρους του καλή πίστη. Τα αναφερόμενα από τον προσφεύγοντα επιχειρήματα περί πραγματικών συναλλαγών, άνευ αποδεικτικών στοιχείων δεν αποτελούν ισχυρά αποδεικτικά μέσα που δύνανται να λειτουργήσουν επαρκώς σύμφωνα με το παραπάνω ρυθμιστικό και νομολογιακό πλαίσιο. Απεναντίας η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και αποτελεί πλήρη απόδειξη και αποδεικνύει υπέρ της φορολογικής αρχής (ΣΤΕ 478/1998), στηριζόμενη στον έλεγχο που διενεργήθηκε στον εκδότη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν φέρει ευθύνη, στερείται και νομικού ερείσματος, και απορρίπτεται καθώς ρητά προβλέπεται από το αρ.18 παρ.9 Κ.Β.Σ. ότι ο λήπτης φέρει βάρος απόδειξης της συναλλαγής, ενώ η αποδοχή εικονικού φορολογικού στοιχείου συνιστά παράβαση κατ' άρθρ. 5 και 19 Ν.2523/1997, και για να απαλλαγεί της υποχρέωσης για καταβολή των φόρων (εισοδήματος και φπα) θα έπρεπε, ως νομολογιακά έχει κατοχυρωθεί, τουλάχιστον να αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη (καταρχήν δηλαδή το πραγματικό των συναλλαγών) κατά τον χρόνο της συναλλαγής (βλ. ΣΤΕ 690-692/88, 1634/94, 3701/94, 1217/95, 3198/96, 936/2010, 547/2006, 1553/2003) πράγμα που ο προσφεύγων δεν απέδειξε, ούτε στον έλεγχο ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις, συνολικά θεωρούμενες και λόγω έλλειψης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, από τον προσφεύγοντα προσδίδεται στέρη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης ήτοι της λήψης εικονικού ως προς τη συναλλαγή φορολογικού στοιχείου (σχετ.ΣΤΕ 1404/2015).

Συνεπώς, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/09/2016 οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η προσβαλλόμενη πράξη επικυρώνεται από την Υπηρεσία μας.

Β) Ως προς την με αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010) και την με αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ186/1992:

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) ...,

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

δ) ..., ε) ..., στ) ...

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

ζ) ..., η) ..., θ) ...

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 30 του ΠΔ186/1992 ορίζεται ότι:

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ."

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού."

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 30 του ΠΔ186/1992 ορίζεται ότι:

«8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 πρώτο εδάφιο του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, προκειμένου να κριθούν τα βιβλία ανακριβή θα πρέπει οι παραβάσεις να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν τα αποτελέσματα σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα και δεδομένου ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος, όπως προκύπτουν από την υπ' αριθμ./2011 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2011, ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 195.710,50 ευρώ, ο

έλεγχος δεν απέδειξε γιατί οι καταλογισθείσες παραβάσεις, ήτοι η λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων πλαστών - εικονικών στο σύνολό τους, συνολικού ποσού 3.080,00 ευρώ, (που ανέρχονται σε ποσοστό 1,58% επί των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης $[(1.980,00+1.100,00)/195.710,50]$) επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της επιχείρησης και καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ορθής απόρριψης του κύρους των βιβλίων του διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 γίνεται αποδεκτός, και με την παρούσα απόφαση τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ακριβή και επαρκή και συνεπεία αυτού τα καθαρά της κέρδη της επιχείρησής του για τη διαχειριστική χρήση 01/01 – 31/12/2010 προσδιορίζονται μόνο λογιστικά με την προσθήκη του ποσού 3.080,00 ευρώ ως λογιστική διαφορά στα αποτελέσματά της χρήσης, επειδή δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης για τα στοιχεία αυτά ως προς την δαπάνη (εισόδημα) και το Φ.Π.Α. (ΠΟΛ. 170/2014 ΠΟΛ.1097/2016, ΠΟΛ 1225/2001 & ΝΣΚ 685/2000 Ν.Σ.Κ. 134/2016).

Γ) Ως προς την με αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.):

«3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες.

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32§1 περιπτ. β του ν. 2859/2000:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) ...

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.»

Επειδή, με την γνωμοδότηση 685/2000 του ΝΣΚ, η οποία έγινε δεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών (Υπ. Οικον. 1090560/28-09-2001, ΠΟΛ.1225), γίνεται δεκτό ότι ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α. ως λήπτης πλαστού στοιχείου, δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης για τον αναγραφόμενο στο στοιχείο αυτό Φ.Π.Α. και τούτο πρέπει να απορρίπτεται ως μη νόμιμο.

Επειδή, με την ΠΟΛ. **1097/2016** έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η με αρ.134/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την άσκηση δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών από καλόπιστο λήπτη εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου. Με την εν λόγω γνωμοδότηση έγινε δεκτό κατά πλειοψηφία ότι ο λήπτης εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη τιμολογίου που αφορά όμως πραγματική στο σύνολό της συναλλαγή, νομιμοποιείται να ασκήσει δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος ΦΠΑ εφόσον:

α) ο λήπτης αυτού ενεργούσε σε καλή πίστη δηλαδή δεν γνώριζε ότι ο εκδότης του στοιχείου δεν είναι το πρόσωπο με το οποίο σύναψε τη συμφωνία και πραγματοποίησε τη συναλλαγή,

β) το φορολογικό στοιχείο εκδίδεται από συναλλακτικά και φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, δηλαδή από πρόσωπο, το οποίο έχει δηλώσει την έναρξη εργασιών του στη φορολογική αρχή και διαθέτει τις υποδομές και το προσωπικό για να πραγματοποιήσει τη συναλλαγή,

γ) το φορολογικό στοιχείο έχει εκδοθεί νομότυπα δηλαδή δεν είναι πλαστό και αναγράφει τα στοιχεία που ορίζονται στις κείμενες φορολογικές διατάξεις (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα - Κ.Φ.Α.Σ.- Κ.Β.Σ).

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προαναφέρθηκε ο προσφεύγων τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 είναι λήπτης δύο φορολογικών στοιχείων πλαστών και εικονικών και εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 3.080,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 668,80 ευρώ, εκδόσεως της συναλλακτικά επιχείρησης «.....του» με ΑΦΜ:, συνεπώς δεν παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης (βλ παραπάνω) του φόρου των στοιχείων αυτών ούτε ως προς το Φ.Π.Α.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε η ως άνω παράβαση είναι μικρής έκτασης, συνεπώς δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος και για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010 και με την παρούσα απόφαση τα βιβλία και στοιχεία του κρίνονται ακριβή και επαρκή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992.

Ως εκ τούτου με την παρούσα απόφαση οι **φορολογητέες εκροές** προσδιορίζονται σύμφωνα με τις δηλωθείσες με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ και οι **φορολογητέες εισροές** μειώνονται κατά το μέρος της αξίας των πλαστών εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 3.080,00€ και από το φόρο εισροών του ΦΠΑ αφαιρείται το ΦΠΑ που τους αναλογεί, ήτοι ποσό 668,80€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1β του ν. 2859/2000.

Δ) Ως προς την με αριθμ./2016 Πράξη Επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 (άρθρο 6 ν.2523/1997 και άρθρο 55§2 ν.4174/2013).

Επειδή, στο άρθρο 6 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 19 του παρόντος νόμου.».

Επειδή, στο άρθρο 55§2 περιπτ. δ' του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

δ) Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α. ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Επειδή, στο άρθρο 72§48 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«48. Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις

προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων εξέπεσε φόρο εισροών με βάση μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα εξέπεσε ΦΠΑ ποσού 668,80€, τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, που επισύρει πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/97

Επειδή, με την υπ' αριθμ. πρωτ./28-09-2016 αίτησή του, ο προσφεύγων ζήτησε να υπαχθεί στις ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55§2 του ν. 4174/2013 που προβλέπουν την επιβολή προστίμου ίσου στο 50% του φόρου που εξέπεσε, ήτοι να του επιβληθεί πρόστιμο ποσού 668,80€X 50%= 334,40€, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο ποσού 334,40ευρώ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07/11/2016 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςτου, ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

1) Την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010) καθόσον τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την εν λόγω χρήση κρίνονται ακριβή και επαρκή. Τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη πρέπει να προσδιοριστούν μόνον λογιστικά και τα δηλωθέντα στην υπ' αριθμ./2011 υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, προσαυξάνονται με το ποσό των 3.080,00 ευρώ που προέκυψε από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ως λογιστική διαφορά.

2) Την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010), σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

3) Την μερική αποδοχή αυτής, καθόσον τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την εν λόγω χρήση κρίνονται ακριβή και επαρκή, όμως την επικύρωση της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 καθώς οι φορολογητέες εκροές παραμένουν ως οι κατά δήλωση και οι φορολογητέες εισροές, ορθά κατ' έλεγχο μειώθηκαν κατά το μέρος της αξίας των υπό κρίση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 3.080,00€ και ΦΠΑ ποσού 668,80€ που παρανόμως εξέπεσε ο προσφεύγων.

4) Την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 και

5) Την απόρριψη αυτής και την επικύρωση της υπ' αριθμ./2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997 – άρθρο 55§2 ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010.

Ακαθάριστα έσοδα (φορ. εισοδήματος) με βάση την παρούσα απόφαση:
Οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010)

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
Ακαθάριστα έσοδα εμπορίας	177.651,52€	177.651,52€
Ακαθάριστα έσοδα παροχής	18.058,98€	18.058,98€
Ελευθερίου Επαγγέλματος: Ακαθάριστα έσοδα παροχής προς το Δημόσιο Ν.Π.Δ.Δ. & Ασφαλιστικά Ταμεία	2500,00€	2500,00€

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Κέρδη Δ' πηγής δήλωσης: 15.448,93€

Πλέον λογιστικές διαφορές: 3.080,00€

Κέρδη Δ' πηγής απόφασης: 18.528,93€

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

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
A-B. ΑΚΙΝΗΤΑ	13.655,00		13.655,00	
Γ.ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	40,34		40,34	
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	59.290,18		18.528,93	
Στ. Μισθωτές Υπηρεσίες				
Ζ. Ελευθέρια Επαγγέλματα	2.500,00		2.500,00	
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά				
Συνολικό Εισόδημα	75.485,52		34.724,27	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα	75.485,52		34.724,27	
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	75.485,52		34.724,27	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 του ν. 2238/1994	3.549,36		3.549,36	
Φορολογητέο Ποσό	71.936,16		31.174,91	

Το συνολικό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης ν. 3986/2011 για το **οικονομικό έτος 2011** βάσει της παρούσας απόφασης έχει ως ακολούθως:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Βάσει Ελέγχου Ποσά σε €	Βάσει ΔΕΔ Ποσά σε €
ΑΚΙΝΗΤΑ	13.655,00€	13.655,00€
ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	40,34	40,34€
ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ (ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ)	59.290,18 €	18.528,93€
ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ	2.500,00 €	2.500,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	75.485,52€	34.724,27€

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010-31/12/2010:

α) Κ.Β.Σ.

Πρόστιμο του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 συνολικού ποσού: **1.232,00 €** (ως έλεγχος, αρ. πράξης/2016)

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά προς καταλογισμό Φόρου Εισοδήματος	16.504,09 €	985,60 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120% ανώτατο, ως έλεγχος)	19.750,09 €	1.182,72 €
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.208,50 €	2.168,32 €

γ) Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Εισόδημα επιβολής Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	75.485,52	34.724,27
Διαφορά προς καταλογισμό Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης	1.631,68 €	61,60 €
Πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας (120% ανώτατο, ως έλεγχος)	1.958,02 €	73,92 €
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.589,70 €	203,28 €

δ) Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ
Διαφορά προς καταλογισμό Φ.Π.Α (ως έλεγχος, αρ. πράξης/2016)	668,80 €	668,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	802,56 €	802,56 €

(ως έλεγχος. αρ. πράξης/2016)		
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.471,36 €	1.471,36 €

δ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρων 6 του Ν. 2523/1997 και 55 του ν. 4174/2013 ποσού: **334,40 €** (ως έλεγχος, αρ. πράξης/2016)

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος
του Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση.