



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20/2/2017

Αριθμός απόφασης:1603

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/14 (ΦΕΚ 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 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».

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.

Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ έδρα την οδό,κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ :

α.των με αριθμό 568,569 & 570/02-09-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσεων 2007,2008 & 2009,

β.των με αριθμό 571,572,573/02-09-2016 Οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2007,2008 & 2009,

γ.της με αριθμό 566/02-09-2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφορά άρθρου 18 ν. 3758/2009 για τη χρήση 2007 και

δ.της με αριθμό 567/02-09-2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού έκτακτης οικονομικής εισφορά άρθρου 5 ν. 3833/2010 για τη χρήση 2009 .

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθ. 569/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου ποσού 3.303,92 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 3.964,70 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 7.268,62 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη θεώρησης και μη τήρησης αυτών .

-Με την υπ' αριθ. 569/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου ποσού 27.933,96 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 33.520,75 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 61.454,71 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη θεώρησης και μη τήρησης αυτών .

-Με την υπ' αριθ. 570/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου ποσού 46.954,61 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 56.345,53 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 103.300,14 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη θεώρησης και μη τήρησης αυτών .

--Με την υπ' αριθ. 566/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ν.3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε διαφορά έκτακτης εισφοράς ποσού 3.000,00 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 3.600,00 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 6.600,00 ευρώ.

--Με την υπ' αριθ. 567/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε διαφορά έκτακτης εισφοράς ποσού 1.483,88 ευρώ πλέον πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας ποσού 1.780,65 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 3.264,44 ευρώ.

-Με την υπ' αριθ. 571/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ.,προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου ποσού 7.903,06 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 9.483,67 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 17.386,73 ευρώ,λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη θεώρησης και μη τήρησης αυτών.

-Με την υπ' αριθ. 572/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου ποσού 32.488,77 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 38.986,52 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 71.475,29 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη θεώρησης και μη τήρησης αυτών.

-Με την υπ' αριθ. 573/02-09-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προσδιορίστηκε διαφορά κύριου φόρου ποσού 27.502,07 ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 33.002,48 ευρώ, ήτοι σύνολο ποσού 60.504,55 ευρώ, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, μετά την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και τον χαρακτηρισμό αυτών ως ανακριβών, λόγω μη θεώρησης και μη τήρησης αυτών.

Σύμφωνα με την από 02/09/2016 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.και το πόρισμα αυτής, <η ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ, δεν τηρούσε βιβλία κατά το ελεγχόμενο διάστημα καθώς θεώρησε εκπρόθεσμα βιβλίο εσόδων εξόδων με αριθμό και ημερομηνία θεώρησης 5998/03-08-2011, στο οποίο καταχώρησε έσοδα και έξοδα από 01/01/2007 και μετά.

Για την ελεγχόμενη υπάρχουν ΑΕΠ ΚΒΣ για **μη τήρηση βιβλίων** για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις (2007, 2008 & 2009).

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος κρίνει για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο και συγκεκριμένα από 01.01.2007 έως και την 31.12.2009 τα βιβλία **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32, 34, 41 και 50 του ν.2238/1994 κ.λπ>>.

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

1^{ος} Λόγος Προσφυγής:

Εκπρόθεσμη, αντισυνταγματική και άκυρη η έκδοση πορίσματος ελέγχου και επιβολής φόρου, για τις ελεγχόμενες χρήσεις(παραγραφή).

2^{ος} Λόγος Προσφυγής:Αντικανονική και παράνομη διενέργεια λογιστικού και εξωλογιστικού προσδιορισμού καθαρών κερδών.

3^{ος} Λόγος Προσφυγής: Αόριστοι ,γενικοί, ελλιπείς και ανεπαρκείς ισχυρισμοί.

4^{ος}Λόγος Προσφυγής: Αντιφάσεις και ανακρίβειες στο περιεχόμενο των προσβαλλόμενων πράξεων.

5ος Λόγος Προσφυγής: Δεν ελήφθη υπ' όψιν το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ.

6ος Λόγος Προσφυγής: Γεγονότα ανωτέρας βίας, ε σημαντική αρνητική επιρροή σε βάρος της επιχείρησης .

7ος Λόγος Προσφυγής: Σοβαρές πλημμέλειες εξωτερικού λογιστή επιχείρησης.

8ος Λόγος Προσφυγής: Ορθή και δίκαιη εκτίμηση φοροδοτικής ικανότητας φορολογούμενου.

9ος Λόγος Προσφυγής: Διασφάλιση αξιοπρεπούς διαβίωσης.

10ος Λόγος Προσφυγής: Χρήση απρόσφορων κριτηρίων φοροδοτικής ικανότητας.

11ος Λόγος Προσφυγής: Αμφισβήτηση διοικητικώς προσδιορισθέντος εισοδήματος.

12ος Λόγος Προσφυγής: Αντισυνταγματικά δημοτικό αποτέλεσμα προσβαλλόμενων πράξεων.

13ος Λόγος Προσφυγής: Αοριστία και έλλειψη δέουσας αιτιολόγησης προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013 ορίζεται:

«5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 ορίζεται:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, έχει εκδοθεί η με αριθ...../01-04-2013 εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ που στη συνέχεια αντικαταστάθηκε από την αριθ...../22-10-2013 που εκδόθηκε (λόγω συγχώνευσης) από τη Δ.Ο.Υ για έλεγχο σύμφωνα με την ΠΟΛ 1072.

Στη συνέχεια λόγω μη αποδοχής εκ μέρους του φορολογούμενου των αποτελεσμάτων του ελέγχου σύμφωνα με την ΠΟΛ 1072, εκδόθηκε η/10-06-2016 εντολή μερικού ελέγχου, σύμφωνα με την οποία διενεργήθηκε ο επιδικός έλεγχος.

Επομένως, επειδή, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε εντός του χρόνου πενταετούς παραγραφής της χρήσης 2007 που είναι η 31.12.2013, ενώ για τις χρήσεις 2008 και 2009 ισχύει η παράταση παραγραφής, δεν τίθεται θέμα παραγραφής της έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων, για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 2007, 2008 και 2009 και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής απορρίπτεται.

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

1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκτασή τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

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

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

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

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

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

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

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

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

Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου του θεωρημένου οπτικού δίσκου του βιβλίου αποθήκης, όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα

οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

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

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

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

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

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

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

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

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

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

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

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

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

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών

υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

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

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

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

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

«1.

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

α).....

β).....

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

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

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

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

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ».

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

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

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

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

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

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

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

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

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

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

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

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

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

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

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

β)

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

δ)

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με τον συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

.....

ΛΟΙΠΑ ΘΕΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

1.

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

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

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

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

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

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

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

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1.....

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

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

Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει 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.

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, από την από 2/9/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Χολαργού προκύπτουν τα παρακάτω:

α) Πόρισμα ελέγχου: <<η ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ, δεν τηρούσε βιβλία κατά το ελεγχόμενο διάστημα καθώς θεώρησε εκπρόθεσμα βιβλίο εσόδων εξόδων με αριθμό και ημερομηνία θεώρησης 5998/03-08-2011, στο οποίο καταχώρησε έσοδα και έξοδα από 01/01/2007 και μετά.

Για την ελεγχόμενη υπάρχουν ΑΕΠ ΚΒΣ για **μη τήρηση βιβλίων** για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις (2007, 2008 & 2009).

Κατόπιν αυτού ο έλεγχος κρίνει για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο και συγκεκριμένα από 01.01.2007 έως και την 31.12.2009 τα βιβλία **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 32, 34, 41 και 50 του ν.2238/1994 κ.λπ>>.

β) ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

β.1 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2007 – 31.12.2007

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη :

α) Τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 3, 4, 6 και 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)

β) Τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34, 41, 49 και 105 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε) .

γ) Τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34, 42, 49 και 105 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε)

δ) Τις διατάξεις 31, 106, 109 και 118 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε)

ε) Τις διατάξεις των άρθρων 32, 41 και 50 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)

στ) Τον Μοναδικό Συντελεστή ή Μοναδικούς Συντελεστές Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες της ελεγχόμενης και οι οποίοι περιλαμβάνονται στον Ειδικό Πίνακα Συντελεστών Καθαρού Κέρδους, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και ειδικότερα:

Οικονομίας και Οικονομικών και ειδικότερα:

Σύμβουλοι επιχειρήσεων με εξειδικευμένο προσωπικό μέχρι τριάντα άτομα 40%

Για τη χρήση 2007

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του

1) τη δήλωση εισοδήματος οικ. έτους 2008 (χρήση 2007)

2) την εκκαθαριστική ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007

3) τις εγγραφές που βρέθηκαν από τον έλεγχο στο με **ΑΠΘ 5998/03-08-2011** βιβλίο εσόδων-εξόδων

4) το αντικείμενο εργασιών του ελεγχόμενου

5) τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 γ του ν.2238/1994 ως ισχύει

6) τα έσοδα των επόμενων οικονομικών ετών

7) τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης

8) Το απασχολούμενο προσωπικό

9) τα οικονομικά στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων

10) τις δαπάνες της επιχείρησης

Προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2007 στο ποσό των 39.995,26€ άρα

Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	39.995,26
Πλέον : αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	0,00
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών	39.995,26
Προσαύξηση Ακαθαρίστων Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών 4%	1.599,81

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Παροχής Υπηρεσιών	41.595,07
--	------------------

Αποτελέσματα

Επειδή για τη διαχειριστική περίοδο ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή, προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά ως ακολούθως:

Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν πιο πάνω ο έλεγχος προβαίνει στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εξωλογιστικά εφαρμόζοντας στα πιο πάνω προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ προσαυξημένο κατά 40% σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 ν.2238/94 ο οποίος περιορίζεται στο 75% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 2 του ΠΔ 186/92.

Οι ΜΣΚΚ προσαυξημένος είναι ο εξής :

ΜΣΚΚ 40% X 40% = 16 + 40% = 56 %

Ακαθάριστα έσοδα X 56% Καθαρά Κέρδη (41.595,07 X 56% = 23.293,24)	23.293,24
Σύνολο Καθαρών Κερδών Εξωλογιστικά	23.293,24

Επομένως τα καθαρά κέρδη για την χρήση αυτή που προσδιορίζονται με βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ανέρχονται στο ποσό των 23.293,24 €.

Καθαρά κέρδη ελέγχου από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος 23.293,24 €

Β.2 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2008 – 31.12.2008

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη :

α) Τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 3, 4, 6 και 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)

β) Τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34, 41, 49 και 105 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.) .

γ) Τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34, 42, 49 και 105 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)

δ) Τις διατάξεις 31, 106, 109 και 118 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)

ε) Τις διατάξεις των άρθρων 32, 41 και 50 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)

στ) Τον Μοναδικό Συντελεστή ή Μοναδικούς Συντελεστές Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες της ελεγχόμενης και οι οποίοι περιλαμβάνονται στον Ειδικό Πίνακα Συντελεστών Καθαρού Κέρδους, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και ειδικότερα: **Σύμβουλοι επιχειρήσεων με εξειδικευμένο προσωπικό μέχρι τριάντα άτομα 40%**

Για τη χρήση 2008

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του

1) τη δήλωση εισοδήματος οικ. έτους 2009 (χρήση 2008)

2) την εκκαθαριστική ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008

3) τις εγγραφές που βρέθηκαν από τον έλεγχο στο με **ΑΠΘ 5998/03-08-2011** βιβλίο εσόδων-εξόδων

4) το αντικείμενο εργασιών του ελεγχόμενου

5) τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 γ του ν.2238/1994 ως ισχύει

6) τα έσοδα των επόμενων οικονομικών ετών

7) τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης

8) Το απασχολούμενο προσωπικό

9) τα οικονομικά στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων

10) τις δαπάνες της επιχείρησης

Προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2008 στο ποσό των 164.397,85€ άρα;

Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	164.397,85
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	0,00

Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών	164.397,85
Προσαύξηση Ακαθαρίστων Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών 4%	6.595,71
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Παροχής Υπηρεσιών	170.993,56

Αποτελέσματα

Επειδή για τη διαχειριστική περίοδο ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή, προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά ως ακολούθως:

Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν πιο πάνω ο έλεγχος προβαίνει στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εξωλογιστικά εφαρμόζοντας στα πιο πάνω προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ προσαυξημένο κατά 40% σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 ν.2238/94 ο οποίος περιορίζεται στο 75% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 2 του ΠΔ 186/92.

Οι ΜΣΚΚ προσαυξημένος είναι ο εξής :

ΜΣΚΚ 40% X 40% = 16 + 40% = 56 %

Ακαθάριστα έσοδα X 56% Καθαρά Κέρδη (170.993,56 X 56% = 95.756,39)	95.756,39
Σύνολο Καθαρών Κερδών Εξωλογιστικά	95.756,39

Επομένως τα καθαρά κέρδη για την χρήση αυτή που προσδιορίζονται με βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ανέρχονται στο ποσό των 95.756,39 €.

Καθαρά κέρδη ελέγχου από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος 95.756,39 €

B.3 ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01.01.2009 – 31.12.2009

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη :

α) Τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 3, 4, 6 και 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)

β) Τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34, 41, 49 και 105 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.) .

γ) Τις διατάξεις των άρθρων 28, 30, 34, 42, 49 και 105 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)

δ) Τις διατάξεις 31, 106, 109 και 118 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)

ε) Τις διατάξεις των άρθρων 32, 41 και 50 του ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.)

στ) Τον Μοναδικό Συντελεστή ή Μοναδικούς Συντελεστές Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) που αντιστοιχούν στις δραστηριότητες της ελεγχόμενης και οι οποίοι περιλαμβάνονται στον Ειδικό Πίνακα Συντελεστών Καθαρού Κέρδους, που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών και ειδικότερα:

**Σύμβουλοι επιχειρήσεων με εξειδικευμένο προσωπικό μέχρι τριάντα άτομα 40%
Για τη χρήση 2008**

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του

1) τη δήλωση εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρήση 2009)

2) την εκκαθαριστική ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009

3) τις εγγραφές που βρέθηκαν από τον έλεγχο στο με **ΑΠΘ 5998/03-08-2011** βιβλίο εσόδων-εξόδων

4) το αντικείμενο εργασιών του ελεγχόμενου

5) τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 γ του ν.2238/1994 ως ισχύει

6) τα έσοδα των επόμενων οικονομικών ετών

7) τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης

8) Το απασχολούμενο προσωπικό

9) τα οικονομικά στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων

10) τις δαπάνες της επιχείρησης

**Προσδιορίζει τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2009 στο ποσό των 139.180,25€
άρα**

Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	139.180,25
Πλέον αποκρυβέντα Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	0,00
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών	139.180,25
Προσαύξηση Ακαθαρίστων Εσόδων Παροχής Υπηρεσιών 4%	5.567,21
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων (ελέγχου) Παροχής Υπηρεσιών	144.747,46

Αποτελέσματα

Επειδή για τη διαχειριστική περίοδο ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή, προσδιορίζει τα αποτελέσματα εξωλογιστικά ως ακολούθως:

Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν πιο πάνω ο έλεγχος προβαίνει στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εξωλογιστικά εφαρμόζοντας στα πιο πάνω προσδιορισθέντα ακαθάριστα έσοδα τον προβλεπόμενο ΜΣΚΚ προσαυξημένο κατά 40% σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 ν.2238/94 ο οποίος περιορίζεται στο 75% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 2 του ΠΔ 186/92.

Οι ΜΣΚΚ προσαυξημένος είναι ο εξής :

$\text{ΜΣΚΚ } 40\% \times 40\% = 16 + 40\% = 56\%$

Ακαθάριστα έσοδα X 56% Καθαρά Κέρδη (144.747,76 X 56% = 81.058,74)	81.058,74
Σύνολο Καθαρών Κερδών Εξωλογιστικά	81.058,74

Επομένως τα καθαρά κέρδη για την χρήση αυτή που προσδιορίζονται με βάσει τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ανέρχονται στο ποσό των 81.058,74 €

Καθαρά κέρδη ελέγχου από άσκηση ελευθερίου επαγγέλματος 81.058,74 €

Επειδή, όπως προκύπτει από τον έλεγχο :

α) στο βιβλίο Εσόδων -Εξόδων με ΑΠΘ 5998/03-08-2011,ο προσφεύγων καταχώρησε τα έσοδα και τα έξοδα των ελεγχόμενων χρήσεων 2007-2009.

Επομένως, τα πρωτογενή παραστατικά των εσόδων και εξόδων ήταν στη διάθεση του ελέγχου και απόλυτα εφικτή εκ μέρους του ελέγχου η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και ο λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών, πράγμα που δεν διενήργησε .

β) Από τον έλεγχο δεν αναφέρεται απόκρυψη φορολογητέας ύλης σε καμιά χρήση ή μη έκδοση στοιχείων ή έκδοση ή λήψη πλαστών ή εικονικών στοιχείων, αλλά γίνεται αόριστη περιγραφή σε εκείνα τα στοιχεία, που προβλέπονται στη διάταξη του άρθρου 30 παρ.2 περίπτωση γ' του Ν.2238/94 και αφορούν την ίδια ή ομοειδείς επιχειρήσεις, που ελήφθησαν υπ' όψιν για τον προσδιορισμό του ύψους των ακαθαρίστων εσόδων και μάλιστα στα ύψη που προαναφέρθηκαν.

γ) Δεν αναφέρεται σε καμιά χρήση η ύπαρξη αποκρυβέντων εσόδων, ειδικότερα στη χρήση 2009 όπου τα ακαθάριστα έσοδα της δήλωσης είναι μηδενικά.

Επειδή,ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων είναι αβάσιμος και αυθαίρετος χωρίς να παρατίθενται εκ μέρους του ελέγχου συγκεκριμένα αριθμητικά στοιχεία, κρίνεται εύλογος και δεδομένου ότι από την από 02.09.2016 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος δεν προκύπτουν τα στοιχεία του άρθρου 30 παρ.2 περίπτ.γ' του Ν.2238/1994,που ελήφθησαν υπ' όψη για το προσδιορισμό αυτών, η υπηρεσία κρίνει ότι τα ακαθάριστα έσοδα μπορούν να προσδιοριστούν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1087/10-0602004 απόφαση, δηλαδή να ληφθούν υπ' όψιν τα καθοριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94 ποσοστά προσαύξησης 4% ή 8%.

Τα καθαρά κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση δύναται να προσδιοριστούν λογιστικά, επειδή δεν προβάλλεται από τον έλεγχο ο ισχυρισμός περί ανέφικτου προσδιορισμού αυτών, παρότι είχε στη διάθεση του τα παραστατικά των εγγραφών στο βιβλίο και να ληφθούν σαν δεδομένα εκείνα που δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε, καθόσον δεν έχουν αμφισβητηθεί αυτά από τον έλεγχο.

Κατόπιν αυτών τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται ως εξής:

1.ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

1.1 Χρήση 1/1-31/12/2007

Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα 25.325,00 €

Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 8% 2.026,00 €

Σύνολο ακαθ.εσόδων 27.351,00 €

1.2 Χρήση 1/1-31/12/2008

Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα 124.560,00 €

Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας 8% 9.964,80 €

Σύνολο ακαθ.εσόδων 134.524,80 €

1.3 Χρήση 1/1-31/12/2009

Δηλωθέντα έσοδα 0,00 €

2.ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ

1.1 Χρήση 1/1-31/12/2007

Α.ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ (Βάσει δήλωσης) 15.033,00€

Β.ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ :

ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ 27.351,00 € X ΜΣΚΚ 56%=15.316,56€

Υποκείμενο σε φορολόγηση το μεγαλύτερο 15.316,56€

1.2 Χρήση 1/1-31/12/2008

Α.ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ (Βάσει δήλωσης) 25.922,00€

Β.ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ :

ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ 134.524,80 € X ΜΣΚΚ 56%=75.333,89€

Υποκείμενο σε φορολόγηση το μεγαλύτερο 75.333,89€

1.3 Χρήση 1/1-31/12/2009

Α.ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ (Βάσει δήλωσης) Ζημίες χρήσης -80.084,00

Β. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΚΕΡΔΗ :ΜΗΔΕΝ

ΑΚΑΘ.ΕΣΟΔΑ ΜΗΔΕΝ €

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38, παρ.3 του Ν.1642/1986 περί ΦΠΑ (και βάσει του άρθρου 48, παρ.3 του Ν.2859/2000) ορίζεται ότι: «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια και η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Σύμφωνα με την παρούσα απόφαση τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας στη φορολογία εισοδήματος προσδιορίστηκαν για τη χρήση 1/1 – 31/12/2007 σε 27.351,00 €, για τη χρήση 1/1-31/12/2008 σε 134.524,80 € και για τη χρήση 2009 Μηδενικά.

Επειδή, ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι <<δεν ελήφθη υπ' όψιν το ειδικό καθεστώς ΦΠΑ(5ος Λόγος Προσφυγής) και ότι έπρεπε εκροές ιδιαίτερα μεγάλου ύψους εντός της χρήσης 2008 (ιδιαίτερως εντός Δεκεμβρίου) να υπαχθούν σε μηδενικό ΦΠΑ,διότι αφορούν <<εκπαίδευση ενηλίκων-προσωπικού επιχείρησης (σεμινάρια) >>.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τα δεδομένα του ΦΠΑ ως εξής:

ΧΡΗΣΗ 2007			
ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Αξία φορολογητέων εκροών 19%	3.202,52	Αξία φορολογητέων εκροών 19%	41.595,07
Αξία φορολογητέων εισροών 19%	0.00	Αξία φορολογητέων εισροών 19%	
Φόρος εκροών	608,48	Φόρος εκροών	7.903,06
Φόρος εισροών	0.00	Φόρος εισροών	
Υπόλοιπο Θετικό φόρου εισροών	608,48	Υπόλοιπο Θετικό φόρου εισροών	7.903,06
Χρεωστικό υπόλοιπο	608,48	Χρεωστικό υπόλοιπο	7.903,06

ΧΡΗΣΗ 2008			
ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Αξία φορολογητέων εκροών 19%	10.905,00	Αξία φορολογητέων εκροών 19%	170.993,56
Αξία φορολογητέων εισροών 19%	0.00	Αξία φορολογητέων εισροών 19%	0.00
Φόρος εκροών	2.071,95	Φόρος εκροών	32.488,77
Φόρος εισροών	0.00	Φόρος εισροών	0.00
Υπόλοιπο Θετικό φόρου εισροών	2.071,95	Υπόλοιπο Θετικό φόρου εισροών	32.488,77
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.071,95	Χρεωστικό υπόλοιπο	32.488,77

ΧΡΗΣΗ 2009			
ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	
Αξία φορολογητέων εκροών 19%	0,00	Αξία φορολογητέων εκροών 19%	144.747,46
Αξία φορολογητέων εισροών 19%		Αξία φορολογητέων εισροών 19%	
Φόρος εκροών	0,00	Φόρος εκροών	27.502,01
Φόρος εισροών		Φόρος εισροών	
Υπόλοιπο Θετικό φόρου εισροών		Υπόλοιπο Θετικό φόρου εισροών	27.502,01
Χρεωστικό υπόλοιπο	0,00	Χρεωστικό υπόλοιπο	27.502,01

Από τον έλεγχο δεν γίνεται καμιά αναφορά για την κατηγορία των φορολογητέων εσόδων του προσφεύγοντα και κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών όλα τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος εξωλογιστικά, ελήφθησαν ως υπαγόμενα σε ΦΠΑ με συντελεστή φόρου 19% σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις.

Επίσης στη χρήση 2007 δεν αναγνωρίστηκαν στην εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, οι φορολογητέες εισροές και ο φόρος εισροών της υποβληθείσας υπ' αριθ.8383/2008 εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, χωρίς αυτό να στοιχειοθετείται εκ μέρους του ελέγχου.

Επειδή, οι προαναφερθείσες διαπιστώσεις του ελέγχου δεν αιτιολογούνται επαρκώς, η υπηρεσία δέχεται τα δεδομένα των εκκαθαριστικών δηλώσεων ως προς τα φορολογητέα ακαθάριστα έσοδα για όλες τις χρήσεις και τα δεδομένα της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ

2007 ως προς τις φορολογητέες εισροές και το φόρο εισροών αναγνωρίζοντας αυτά για έκπτωση και προσδιορίζει τα δεδομένα του ΦΠΑ ως εξής:

Χρήση 1/1-31/12/2007:

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 25.325,00 €

Φορολογητέες εκροές στη φορολογία ΦΠΑ με συντ.19% 3.202,52 €

Ποσοστό συμμετοχής φορ/τεων εσόδων ΦΠΑ 13%

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τη παρούσα απόφαση 27.351,00 €

Φορολογητέες εκροές στη φορολογία ΦΠΑ με συντ.19% 27.351,00 € X 13%=3.555,63 €

Χρήση 1/1-31/12/2008:

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 124.560,00 €

Φορολογητέες εκροές στη φορολογία ΦΠΑ με συντ.19% 10.905,00 €

Ποσοστό συμμετοχής φορ/τεων εσόδων ΦΠΑ 8,75%

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τη παρούσα απόφαση 134.524,00 €

Φορολογητέες εκροές στη φορολογία ΦΠΑ με συντ.19% 134.524,00 € X 8,75%=11.770,92 €

Χρήση 1/1-31/12/2009:

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 0,00 €

Φορολογητέες εκροές στη φορολογία ΦΠΑ με συντ.19% 0,00 €

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τη παρούσα απόφαση 0,00 €

Φορολογητέες εκροές στη φορολογία ΦΠΑ με συντ.19% 0,00 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του,με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2007

α1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
Από ακίνητα	79.432,07		79.432,07		0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	15.033,43		15.316,56		283,13
Συνολικό εισόδημα	94.465,50	0,00	94.748,63	0,00	283,13
ΕΚΠΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	15.933,50		15.933,50		0,00

Υπόλοιπο Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	78.532,00	0,00	78.815,13	0,00	283,13
Άθροισμα Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	78.532,00	0,00	78.815,13	0,00	283,13
Φορολογητέο εισόδημα	78.532,00	0,00	78.815,13	0,00	283,13

α2. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		ΔΙΑΦΟΡΑ
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		78.532,00	24.407,80	78.815,13	24.521,05	113,25
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	
	(α)	Υπόλοιπο φόρου		24.407,80		24.521,05	
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου				0,00	0,00
	(β)	Υπόλοιπο φόρου		0,00		0,00	
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00	
Β.	Συμπληρωματικός φόρος						113,25
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			1.244,04		1.244,04	
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			25.651,84		25.765,09	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί						113,25
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :						
	α) Κινητές αξίες				0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		7.861,96		7.861,96		
	γ) Ακίνητα				0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες		0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα				0,00		
	στ) Την αλλοδαπή				0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :						
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος				0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων			7.861,96	0,00	7.861,96	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση						
		Υπόλοιπο φόρου		17.789,88		17.903,13	113,25
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :						0,00
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			8.791,62		8.791,62	
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.726,36		1.726,36	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			345,27		345,27	

4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου					0,00	0,00
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ					0,00	0,00
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής					135,90	135,90
Ανακρίβεια	έως 120%	120,00%				
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%			0,00	0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					0,00	0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ					0,00	0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης						0,00
11. Τέλος Επιτηδεύματος					0,00	0,00
Σύνολο			28.653,13		28.902,28	249,15
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών			0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		28.653,13		28.902,28	249,15
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		28.653,13		28.902,28	249,15

α3.Εισφορά Ν.3758/2009 Εισόδημα 94.748,63 (80.001,00-100.000,00 εισφορά 3.000,00
ποσό εισφοράς 3.000,00
προσαύξηση 120% 3.600,00
Σύνολο εισφοράς 6.600,00

α 4. ΦΠΑ

ΦΠΑ 2007						
	ΔΗΛΩΣΗ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 19 %	3.202,52	608,48	41.595,07	7.903,06	3.555,63	675,57
Σύνολο φορολογητέων εκροών	3.202,52	608,48	41.595,07	7.903,06	3.555,63	675,57
Εισροές	Αξία Εισροών	ΦΠΑ Εισροών	Αξία Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Αξία Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 4,5%	38,17	1,72	93,26	4,20	4,20	
Εισροές με 9 %	1.177,37	105,96	2.802,66	252,24	1.177,37	105,96
Εισροές με 19%	5.672,16	1.077,71	13.898,49	2.640,71	5.672,16	1.077,71
Δαπάνες φορολογητέες	4.357,72	811,14	4.347,72	811,14	4.357,72	811,14
Σύνολο φορολογητέων εισροών	11.245,42	1.996,53	21.142,13	3.708,29	11.211,45	1.994,81
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		15.751,95		14.040,17		14.040,17
Προσπιθέμενα ποσά	0,00	15.751,95	0,00	14.040,17	0,00	14.040,17
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00		0,00		0,00	
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	16.765,20	0,00	0,00
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		17.748,48		983,26		16.034,98
Σύνολο φόρου εκροών		608,48		7.903,06		675,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών		17.748,48		983,26		16.034,98

Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-17.140,00		7.903,06		-15.359,41
Ποσό που καταλογίζεται				7.903,06		
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%				9.483,67		
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				17.386,73		

Β.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2008

β1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	91.238,71		91.238,71	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες					
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	25.921,49		75.333,89	0,00	49.412,40
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα	117.160,20	0,00	166.572,60	0,00	49.412,40
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	5.278,40		5.278,40		0,00
Υπόλοιπο	111.881,80	0,00	161.294,20	0,00	49.412,40
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
Άθροισμα	111.881,80	0,00	161.294,20	0,00	49.412,40
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994			0,00	0,00	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	111.881,80	0,00	161.294,20	0,00	49.412,40

β2.ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	111.881,80	36.487,72	161.294,20	56.252,68	19.764,96
1. Του συζύγου Μείωση του φόρου		0,00		0,00	
Υπόλοιπο φόρου (α)		36.487,72		56.252,68	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Της συζύγου Μείωση του φόρου		0,00		0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00		0,00	
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	
Β. Συμπληρωματικός φόρος					0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		1.424,37		1.424,37	

	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]		37.912,09		57.677,05	19.764,96
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		8.791,62	8.791,62		
	γ) Ακίνητα			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00	0,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00	0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		8.791,62	0,00	8.791,62	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου	29.120,47		48.885,43	19.764,96
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος		20.851,65	20.851,65	0,00	
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		1.543,24	1.543,24	0,00	
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		308,65	308,65	0,00	
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				23.717,95	23.717,95
	Ανακρίβεια	88 μήνες X 2%	120,00%			
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης					0,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
	Σύνολο		51.824,01		95.306,92	43.482,91
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		51.824,01		95.306,92	43.482,91
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		0,00		0,00	0,00
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		51.824,01		95.306,92	43.482,91
	<i>Ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε μέχρι την</i>		<i>02/09/2016</i>			

β3. ΦΠΑ

ΦΠΑ 2008						
	ΔΗΛΩΣΗ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών

Εκροές με 19 %	10.905,00	2.071,95	170.993,56	32.488,78	10.905,00	2.071,95
Σύνολο φορολογητέων εκροών	10.905,00	2.071,95	170.993,56	32.488,78	10.905,00	2.071,95
	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00		
Εισροές με 9 %	0,00	0,00	0,00	0,00		
Εισροές με 19%	0,00	0,00	0,00	0,00		
Δαπάνες φορολογητέες	0,00	0,00	0,00	0,00		
Σύνολο φορολογητέων εισροών	0,00	0,00	0,00	0,00		
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		17.140,00		0,00		15.068,05
Προσπιθέμενα ποσά	0,00	17.140,00	0,00	0,00	0,00	15.068,05
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00		0,00		0,00	
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		17.140,00		0,00		15.068,05
Σύνολο φόρου εκροών		2.071,95		32.488,78		2.071,95
Υπόλοιπο φόρου εισροών		17.140,00		0,00		15.068,05
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		-15.068,05		32.488,78		-12.996,10
Ποσό που καταλογίζεται				32.488,78		
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%				38.986,53		
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				71.475,31		

Γ.ΔΙΑΧ/ΚΟ ΕΤΟΣ 1/1-31/12/2009

γ1.ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα	67.329,57		67.329,57		0,00
Γ. Από κινητές αξίες					
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	-80.083,98		-80.083,98		0,00
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις					
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες					
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα					
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης					
Συνολικό εισόδημα	-12.754,41		-12.754,41		0,00
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	0,00		0,00		0,00
Υπόλοιπο	-12.754,41		-12.754,41		0,00
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	19.206,20		19.206,20		0,00

Άθροισμα				0,00
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	5.661,08		5.661,08	0,00
Φορολογητέο εισόδημα	13.545,12		13.545,12	0,00

γ2. Εισφορά Ν.3833/2010 ΜΗΔΕΝ(0)

γ3. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Α.	Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας		Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ	
			Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		13.545,12	611,28	13.545,12	611,28
1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00
	(α) Υπόλοιπο φόρου			611,28		611,28
	Εισόδημα-φόρος κλίμακας		0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου		0,00		0,00
	(β) Υπόλοιπο φόρου			0,00		0,00
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0,00		0,00
Β.	Συμπληρωματικός φόρος					
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0,00		0,00
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			611,28		611,28
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες				0,00	
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις		0,00		0,00	
	γ) Ακίνητα		20.851,65		20.851,65	
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες				0,00	
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα		0,00		0,00	
	στ) Την αλλοδαπή				0,00	
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		0,00		0,00	
	β) Ειδικών περιπτώσεων			20.851,65	0,00	20.851,65
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση					
		Υπόλοιπο φόρου		-20.240,37		-20.240,37
Δ.	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος			336,20		336,20
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων			1.353,24		1.353,24
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου			270,65		270,65

4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				
5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				
6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				
Ανακρίβεια	76 μήνες X 2%	120,00%		
7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		0,00%		0,00
8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00
9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00
10. Εισφορά Αλληλεγγύης				
11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00
Σύνολο			-18.280,28	-18.280,28
συμψηφισμός			-29,40	-29,40
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		0,00	0,00
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			18.309,68	18.804,68
Ποσό που επιστράφηκε				
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση			0,00	0,00

γ4. ΦΠΑ

ΦΠΑ 2009						
	ΔΗΛΩΣΗ		ΕΛΕΓΧΟΥ		Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ	
Εκροές	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 19 %	0,00	0,00	144.747,46	27.502,02	0,00	0,00
Σύνολο φορολογητέων εκροών	0,00	0,00	144.747,46	27.502,02	0,00	0,00
	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών	Εισροές	ΦΠΑ Εισροών
Εισροές με 4,5%	0,00	0,00	0,00	0,00		
Εισροές με 9 %	0,00	0,00	0,00	0,00		
Εισροές με 19%	0,00	0,00	0,00	0,00		
Δαπάνες φορολογητέες	0,00	0,00	0,00	0,00		
Σύνολο φορολογητέων εισροών	0,00	0,00	0,00	0,00		
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως	0,00	0,00		0,00		0,00
Προσπιθέμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00		0,00		0,00	
Αφαιρούμενα ποσά	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Γενικό σύνολο φόρου εισροών		0,00		0,00		0,00
Σύνολο φόρου εκροών		0,00		27.502,02		0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00		0,00		0,00
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		0,00		27.502,02		0,00

Ποσό που καταλογίζεται				27.502,02		
ΠΛΕΟΝ ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%				33.002,42		
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ				60.504,44		

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.