



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30/01/2017

Αριθμός απόφασης: 914

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 59 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 12/08/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2010 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 16.030,68 €, πλέον 19.236.82 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 παρ. 2 και 32 παρ.1 και 2 του ν 2238/94, καθόσον για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία του ελεγχόμενου- προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ 4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), λόγω μη έκδοσης σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις φορολογικών στοιχείων εσόδων για τις επιστρεφόμενες ποσότητες διαφόρων ειδών, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί, στο χρονικό διάστημα 12/07 – 31/07/2009, λαμβανομένων υπόψη και των λογιστικών διαφορών – δαπανών μη εκπιπτόμενων που προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο.

Συγκεκριμένα από την επεξεργασία – αντιπαραβολή των εκδοθέντων Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής και των εκδοθέντων Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής για το χρονικό διάστημα 12/07 – 31/07/2009, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παραβάσεις σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις:

- η μη αναγραφή στις στήλες των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής των παραδιδόμενων και επιστρεφόμενων κατά είδος εμπορευμάτων, καθώς και ο αριθμός των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων, κατά παράβαση του άρθρου 11 § 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92,

- επιστρεφόμενες ποσότητες σε διάφορα είδη,

- η μη έκδοση Συγκεντρωτικών Δελτίων Επιστροφής κατά παράβαση του άρθρου 11 § 3 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92.

Δεδομένου ότι δεν είχαν αναγραφεί στα Συγκεντρωτικά Δελτία Αποστολής οι επιστρεφόμενες ποσότητες και δεν είχαν εκδοθεί Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής, ο έλεγχος

έκρινε ότι οι ποσότητες αυτές πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου.

Κατόπιν της υπ' αριθμ./18-12-2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος στη επιχείρηση του προσφεύγοντος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009. Ο διενεργηθείς έλεγχος κατέληξε στα ως άνω πορίσματα, τα οποία αναγράφονται στην από 12/08/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παραγραφή. Η υπ' αριθμ. εντολή εκδόθηκε το έτος 2015, ωστόσο η κοινοποίησή της συντελέστηκε το έτος 2016. Έπρεπε η εντολή ελέγχου να έχει εκδοθεί και να έχει κοινοποιηθεί εντός πενταετίας και όχι πέραν αυτής.

2) Η μη δήλωση στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών κάποιων τιμολογίων, χωρίς να γίνεται μνεία των αριθμών τους όπως θα έπρεπε, αφορά μη δήλωση δαπανών του και δεν επιφέρει βλάβη στο Δημόσιο.

3) Η μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία του δαπανών και συγκεκριμένα τόκων επιχειρηματικού δανείου, τόκων επαγγελματικού δανείου και ενοικίων, αφορούν δαπάνες επαγγελματικές που δεν αμφισβητούνται από τον έλεγχο, η καταχώρηση των οποίων μόνο σε φορολογική του ελάφρυνση μπορεί να οδηγήσει και κατά συνέπεια δεν είχε λόγο να μη τις καταχωρήσει.

4) Η τρίτη παράβαση αφορά στην εκπρόθεσμη έκδοση δύο τιμολογίων και όχι στη μη έκδοση αυτών. Η έκδοση αυτών πραγματοποιήθηκε εκπρόθεσμα, καθόσον ήταν ανέφικτο να εκδοθούν εντός της χρήσης, δεδομένου ότι η εκκαθάριση των πελατών γίνεται πάντα στο τέλος του μήνα. Σε κάθε περίπτωση τα τιμολόγια εκδόθηκαν και η παράβαση της εκπρόθεσμης καταχώρησής τους είναι μία καθαρά τυπική παράβαση.

5) Ο έλεγχος του καταλόγισε σαράντα τρεις (43) αυτοτελείς παραβάσεις λόγω έκδοσης σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής χωρίς να έχουν συμπληρωθεί οι στήλες με επιστρεφόμενα και παραδιδόμενα κατ' είδος εμπορεύματα, ενώ θα έπρεπε να έχει καταλογιστεί μία μόνο γενική παράβαση. Ο καταλογισμός της ως άνω παράβασης είναι εντελώς αόριστος. Συγκεκριμένα ο έλεγχος δεν αναφέρει: α) πως προκύπτει ο αριθμός 43, β) το ποσό για το οποίο καταλογίζει την παράβαση, γ) την αξία και το πλήθος των τιμολογίων.

Επιπλέον αναφέρεται σε συνημμένη κατάσταση, η οποία όχι μόνο δεν του παραδόθηκε ποτέ, αλλά δεν ήταν συνημμένη και στην έκθεση ελέγχου. Η συγκεκριμένη παράλειψη οφείλεται στο γεγονός ότι η έκδοση των εν λόγω στοιχείων γίνεται από τους οδηγούς που διανέμουν τα εμπορεύματα, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα δική του. Εξάλλου θα μπορούσε πριν προσκομίσει στον έλεγχο τα συγκεντρωτικά δελτία να συμπληρώσει τους αριθμούς των τιμολογίων.

Το γεγονός ότι η παραπάνω παράλειψη δεν αποτελεί στοιχείο φοροδιαφυγής αποδεικνύεται αναμφισβήτητα από τον έλεγχο κλειστής αποθήκης που έγινε στα πλαίσια του ίδιου ελέγχου, όπου δεν διαπιστώθηκε καμία παρατυπία. Συνεπώς είναι προφανές ότι το επιχείρημα του ελέγχου ότι δεν μπορεί να γνωρίζει ποιά εμπορεύματα πωλήθηκαν χωρίς τιμολόγια και ποιά είναι η αξία τους, δεν ευσταθεί καθώς αν υπήρχε τέτοια περίπτωση θα φαινόταν αμέσως από τον έλεγχο της κλειστής αποθήκης.

6) Όπως προκύπτει από το κεφάλαιο των ελεγκτικών επαληθεύσεων της έκθεσης ελέγχου δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, τα βιβλία, τα στοιχεία και οι δηλώσεις του βρίσκονται σε αρμονία και έχουν τηρηθεί με ορθό τρόπο. Παρόλα αυτά εντελώς αδικαιολόγητα και κατά ευθεία παράβαση του άρθρου 30 παρ. 4 του ΚΒΣ ο έλεγχος προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των εισοδημάτων του χρησιμοποιώντας συντελεστές κέρδους που οδηγούν σε υπέρογκα ποσά ως δήθεν πραγματικό εισόδημα. Δεν έχει προσδιοριστεί η αξία των παραβάσεων, η έκτασή τους, ούτε έχει αποτυπωθεί η σχέση τους με τον τζίρο της επιχείρησής του. Δεν αναφέρεται ποιες ελεγκτικές επαληθεύσεις είναι ανέφικτες. Αναφέρεται ότι οι παραβάσεις είναι μεγάλης έκτασης χωρίς να προσδιορίζεται η έκτασή τους, συνεπώς ο χαρακτηρισμός μεγάλης έκτασης παραμένει αναπόδεικτος. Η φορολογική αρχή δεν τήρησε την υποχρέωσή της που απορρέει ευθέως από το άρθρο 30 παρ. 3 ΚΒΣ δηλαδή να αιτιολογήσει το ανέφικτο του λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματός του. Οι περισσότερες από τις παραβάσεις του ΚΒΣ που βεβαιώθηκαν σε βάρος του είναι τυπικές, ενώ η τελευταία δεν έχει προσδιοριστεί ως αξία, είναι δηλαδή τέτοιες που καμία περίπτωση δεν αποτέλεσαν εμπόδιο για τον λογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματός του. Η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη και ανατιολόγητη.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1^ο του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:
«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 του ν.4337/2015 :
«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 η υπ' αριθμ. εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου εκδόθηκε την **18/12/2015**, ήτοι εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 12/08/2016 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, ο προσφεύγων:

1) Υπέβαλε ανακριβώς συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών λόγω μη καταχώρησης:

α) τριών (3) τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 5.121,60 €,

β) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 350,00 €,

γ) ενός (1) τιμολογίου εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ καθαρής αξίας 8.838,96 €.

2) Δεν καταχώρησε στα βιβλία του, τα παρακάτω στοιχεία δαπανών, συνολικού ποσού 10.723,47 €:

α) Τόκοι επιχειρηματικού δανείου με αριθμό ΕΤΕ ύψους 1.969,58 €,

β) τόκοι επαγγελματικού δανείου ύψους 5.699,89 €,

γ) ενοίκια 01/10 – 31/1/2009 συνολικού ποσού 3.054,00 €,

Ωστόσο το ως άνω συνολικό ποσό των δαπανών ανεγράφη στο έντυπο Ε 3 της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 και ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό των βάσει δήλωσης καθαρών κερδών της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου.

3) Εξέδωσε εκπρόθεσμα, ήτοι πέραν της διαχειριστικής περιόδου 01/10-31/12/2008 που παρασχέθηκε η υπηρεσία, τα υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ./22-01-2009 και Τ.Π.Υ./22-01-2009 προς την επιχείρηση, ΑΦΜ, τα οποία αφορούσαν προώθηση προϊόντων της εν λόγω εταιρείας προς την επιχείρηση, ΑΦΜ (σχετ. Τ.Π.Υ./31-12-2008 και/31-12-2008 εκδόσεως) και την επιχείρηση, ΑΦΜ (σχετ. Τ.Π.Υ./31-12-2008 εκδόσεως) αντίστοιχα.

4) Για τη χρονική περίοδο 12/07 – 31/07/2009, σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις:

- δεν ανάγραψε στις στήλες των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής τα παραδιδόμενα και επιστρεφόμενα κατά είδος εμπορεύματα, καθώς και τον αριθμό των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων,

- δεν εξέδωσε Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής για τις επιστρεφόμενες ποσότητες διαφόρων ειδών.

Δεδομένου ότι στα Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής που εκδόθηκαν ανά ημέρα δεν γίνεται αναφορά του αντίστοιχου Συγκεντρωτικού Δελτίου Αποστολής, ούτε στο Συγκεντρωτικό Δελτίο Αποστολής γίνεται αναφορά των εκδοθέντων Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής, δεν αποδείχθηκε ότι αυτά εκδόθηκαν σε συνέχεια των Συγκεντρωτικών Δελτίων Αποστολής. Ο έλεγχος έκρινε ότι οι ποσότητες διαφόρων ειδών για τις οποίες δεν εκδόθηκαν αντίστοιχα Συγκεντρωτικά Δελτία Επιστροφής, πουλήθηκαν χωρίς να εκδοθούν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδου, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί.

Επειδή για τις ως άνω παραβάσεις συντάχθηκε η από 12/08/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009.

Κατά της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στην Υπηρεσία μας η με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή.

Με τη με αριθμό/30-01-2017 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περιπτώσεις α' και γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, ορίζεται ότι:

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,

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.

Επειδή με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι:

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 των παραγράφων 7 και 8 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), 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.

.....

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 εν προκειμένω από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι για το χρονικό διάστημα 12/07 – 31/07/2009 σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία εσόδου, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί. Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία του προσφεύγοντος ανακριβή για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, ο δε ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εντελώς αδικαιολόγητα και κατά παράβαση του άρθρου 30 § 4 του ΚΒΣ προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των εισοδημάτων του, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ορθώς ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94, καθόσον λόγω της παράβασης της μη έκδοσης σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις, φορολογικών στοιχείων εσόδων, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι:

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 πιστώσεων και των δανείων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι:

«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 στη 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 το 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%).»

Οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94 καταργήθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 10 του Ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 253/14.12.2004).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος.....».

Επειδή εν προκειμένω ορθώς προσδιορίστηκαν με τον έλεγχο τα ακαθάριστα έσοδα για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 – 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' του Ν 2238/94 ως ακολούθως:

ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	1.228.858,41 €
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ	1.327.167,09 €
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	31.918,87 €
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	31.918,87 €
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.260.777,28 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.359.085,96 €

Επειδή για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών την ελεγχόμενης χρήσης και δεδομένου ότι τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 30 §§ 1 και 2 του ν. 2238/94, ήτοι ο πολλαπλασιασμός των ακαθάριστων εσόδων με τον συντελεστή καθαρού κέρδους προσαυξημένο κατά σαράντα τοις εκατό (40%).

Επειδή ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου εξωλογιστικά με σύγκριση του συντελεστή που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος βάσει του άρθρου 31 § 1 του ν 2238/94 με τον προβλεπόμενο συντελεστή καθαρού κέρδους προσαυξημένο κατά ογδόντα τοις εκατό (80%) και στη συνέχεια έλαβε ως τελικά καθαρά κέρδη τα εξωλογιστικώς προσδιοριζόμενα με την εφαρμογή του ανωτέρω συντελεστή ογδόντα τοις εκατό (80%).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Ν 2238/94 (εξωλογιστικός προσδιορισμός) λόγω της παράβασης της μη έκδοσης σε σαράντα τρεις (43) περιπτώσεις, φορολογικών στοιχείων εσόδων, των οποίων η αξία δεν δύναται να προσδιοριστεί, ο προβλεπόμενος Μ.Σ.Κ.Κ. προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό 40%, ήτοι:

Κωδικός Αριθμός Κατηγορία 5	Μ.Σ.Κ.Κ.	Προσαύξηση	Σ.Κ.Κ.
5314	2,5	40%	3,5 %
5315	4	40%	5,6 %
5323	5	40%	7 %
Κωδικός Αριθμός Κατηγορία 5	Μ.Σ.Κ.Κ.	Προσαύξηση	Σ.Κ.Κ.
Μ.Ο. κατηγορίας	32	40%	44,8 %

Επειδή τα καθαρά κέρδη λογιστικού ελέγχου λαμβανομένων υπόψη και των λογιστικών διαφορών – δαπανών μη εκπιπτόμενων που προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο προσδιορίζονται ως ακολούθως:

Δηλωθέντα καθαρά κέρδη	35.087,95 €
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	12.713,72 €
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού ελέγχου	47.801,67 €

Επειδή ο συντελεστής καθαρού κέρδους με βάση το λογιστικό προσδιορισμό ισούται:

$\Lambda.Σ. = (\text{Λογιστικά καθαρά κέρδη} / \text{ακαθάριστα έσοδα βιβλίων} + \text{αποκρυβέντα}) \times 100$, ήτοι:

$\Lambda.Σ. = 47.801,67 / 1.260.777,28 \times 100 = \mathbf{3,79\%}$

Επειδή με βάση την παρούσα απόφαση τα καθαρά κέρδη της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 προσδιορίζονται εξωλογιστικά με την εφαρμογή στα ακαθάριστα έσοδα του ελέγχου των προβλεπόμενων Μ.Σ.Κ.Κ. προσαυξημένους σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94 {κατά σαράντα τοις εκατό (40%)}, ή τον ως άνω λογιστικό συντελεστή εφόσον αυτός είναι μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να είναι διπλάσιος από τον οικείο συντελεστή του πίνακα, ως ακολούθως:

Κωδικός Αριθμός Επαγγέλματος βάσει πινάκων	Ακαθάριστα έσοδα βάσει ΔΕΔ ανά κωδικό επαγγέλματος	Σ.Κ.Κ. βάσει ΔΕΔ	Καθαρά κέρδη βάσει ΔΕΔ
ΕΜΠΟΡΙΑ			
5314	1.266.235,28 €	3,79%	47.990,32 €
5315	1.341,44 €	5,6 %	75,12 €
5323	59.590,37 €	7 %	4.171,32 €
ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ			
Μ.Ο. ΚΑΤ. 8	31.918,87 €	44,8 %	14.299,65 €
ΣΥΝΟΛΟ	1.359.085,96 €		66.536,41 €

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 30/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και ειδικότερα:

- 1) την αποδοχή αυτής ως προς τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών του οικονομικού έτους 2010 βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94,
- 2) την απόρριψη αυτής κατά λοιπά.

1) Ακαθάριστα έσοδα οικον. έτους 2010 με βάση την παρούσα απόφαση

ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ	1.228.858,41 €
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.327.167,09 €
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΑΣ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	1.327.167,09 €
ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	31.918,87 €
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	31.918,87 €
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	31.918,87 €
ΣΥΝΟΛΟ ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	1.260.777,28 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	1.359.085,96 €
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	1.359.085,96 €

Φορολογητέα κέρδη οικον. έτους 2010 με βάση την παρούσα απόφαση :

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

Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	35.087,95 €
Καθαρά κέρδη βάσει φύλλου ελέγχου	80.825,57 €
Καθαρά κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	66.536,41 €

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

**ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
Οικονομικού Έτους 2010**

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει Δ.Ε.Δ.	
	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	Της συζύγου
A-B. ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ				
Γ. ΑΠΟ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ				
Δ. ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ	35.087,95 €		66.536,41 €	
Ε. ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ				
ΣΤ. ΑΠΟ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ				
Ζ. ΑΠΟ ΕΛΕΥΘΕΡΙΑ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ				
Συνολικό Εισόδημα	35.087,95 €		66.536,41 €	
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται				
Υπόλοιπο	35.087,95 €		66.536,41 €	
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται				
Άθροισμα	35.087,95 €		66.536,41 €	
Εκπτώσεις Δαπανών άρθρου 8 του ν. 2238/1994	5.184,28 €		5.184,28 €	
Φορολογητέο Ποσό	29.903,67 €		61.352,13 €	

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης €		Ποσά βάσει εισήγησης Δ.Ε.Δ. €		Διαφορά €
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	29.903,67	4.350,92	61.352,13	15.348,24	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)		481,10		481,10	
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		3.869,82		14.867,14	
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)					
Μείωση του φόρου (της συζύγου)					
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)					
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων					

Συμπληρωματικός φόρος στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα					
Φόρος που αναλογεί		3.869,82		14.867,14	
Εκπτώσεις από το φόρο:					
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από:					
α) Κινητές αξίες					
β) Εμπορικές επιχειρήσεις:					
γ) Γεωργικές επιχειρήσεις					
δ) Μισθωτές υπηρεσίες					
ε) Ελευθέρια επαγγέλματα					
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε					
α) από το προηγ. Οικον. έτος	2.502,91			2.502,91	
β) Ειδικών περιπτώσεων (φόρος περαιώσης)					
Μείωση επιστροφής φόρου					
Υπόλοιπο Φόρου		1.366,91		12.364,23	10.997,32
Προκαταβολή φόρου επομένου έτους		2,128,40		2,128,40	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας				13.196,78	13.196,78
Τέλη Χαρτοσήμου 3% στο Ακαθαρ. Εισοδ. Από εκμετ. ακινήτων					
Εισφορά ΟΓΑ Χαρτ/μου					
Εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος					
Σύνολο		3.495,31		27.689,41	24.194,10
Εκπτώση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		52,43		52,43	
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.442,88		27.636,98	24.194,10
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή					
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		3.442,88		27.636,98	24.194,10

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.