



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 3/1/2017

Αριθμός απόφασης: 8

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Νομού ....., κατά της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005, της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, της με αρ. ....πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, της με αρ. .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, της με αρ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, της με αρ ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005, της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006 και της με αρ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

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

1. Με την με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.335,99 €**, για τις εξής παραβάσεις :

α) Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 1 και 2 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1 και 36§1&2 του ίδιου νόμου, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 του Ν.2523/97.

β) Μη έκδοση ενός τιμολογίου πώλησης αξίας 30,00 € προς την επιχείρηση του ....., ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §8 α' του Ν.2523/97.

γ) Μη έκδοση ενός στοιχείου πώλησης αξίας 3.000,00 € προς τον ιδιώτη ....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015.

δ) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 751,51 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

2. Με την με αριθμό .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **12.140,61 €**, για τις εξής παραβάσεις :

α) Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 1 και 2 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1 και 36§1&2 του ίδιου νόμου, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 του Ν.2523/97.

β) Μη έκδοση ενός τιμολογίου πώλησης αξίας 30,00 € προς την επιχείρηση του ....., ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §8 α' του Ν.2523/97.

γ) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 46.218,48 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

δ) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 810,34 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

3. Με την με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **4.607,09 €**, για τις εξής παραβάσεις :

α) Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 1 και 2 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1 και 36§1&2 του ίδιου νόμου, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 του Ν.2523/97.

β) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 17.647,06 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

4. Με την με αριθμό .... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **905,10 €**, λόγω μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 3.620,43 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

5. Με την με αριθμό ..... πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **1.023,21 €**, λόγω μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 4.092,86 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που

προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97

6. Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **33.061,42 €**, λόγω ανακρίβειας της αρχικής δήλωσης.

7. Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **5.968,36 €**, λόγω ανακρίβειας της αρχικής δήλωσης.

8. Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **1.093,19 €**, λόγω ανακρίβειας της αρχικής δήλωσης.

9. Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας **2.246,45 €**, λόγω ανακρίβειας της αρχικής δήλωσης.

10. Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2005 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικός φόρος **1.580,68 €**.

11. Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικός φόρος **19.670,60 €**.

12. Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, συνολικός φόρος **7.376,47 €**.

Από την Εισαγγελία Πρωτοδικών ..... παραγγέλθηκε η διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, με σκοπό την εξακρίβωση του αδικήματος της φοροδιαφυγής, μέσω της υποβολής ανακριβών φορολογικών δηλώσεων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 17 του ν. 2523/97. Συγκεκριμένα στην μηνυτήρια αναφορά που κατέθεσε ο ..... του ..... στη Εισαγγελία Πρωτοδικών ....., καταγγέλλει τον αδελφό του ..... του ....., κάτοικο ..... για παράνομο πλουτισμό, μέσω εισοδημάτων που αποκτούσε και απέκρυπτε την τελευταία 15ετία από την πραγματική επαγγελματική δραστηριότητα ως εμπειροτέχνη- σιδηροκατασκευαστή και όχι από αυτή του αγρότη που πράγματι δήλωνε, όπου τα εμφανιζόμενα εισοδήματα του υπολείπονταν κατά πολύ των πραγματικών.

Από τα πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά προέκυψαν από την έρευνα του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης που διενεργήθηκε και από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα ως προς τις παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων: Α) Ο ελεγχόμενος ασκούσε δραστηριότητα «Εργαστήριο σιδηρών κατασκευών γενικά» χωρίς να την έχει δηλώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με αφετηρία έναρξης των εργασιών τουλάχιστον το έτος 2002, βάσει των στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του ελέγχου. Β) Δεν θεώρησε φορολογικά βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. από το έτος 2002, μέχρι και το έτος 2007. Γ) Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων για παρασχεθείσες υπηρεσίες «σιδηροκατασκευών» κατά περίπτωση.

Κατόπιν του με αρ. πρωτ. .... εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης και τη συνημμένη σε αυτό πληροφοριακή έκθεση ελέγχου με τις ανωτέρω διαπιστωθείσες παραβάσεις, εκδόθηκε η με αρ. .... εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σερρών. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. .... αποδεχόμενος τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., εξέδωσε τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, αφού πρώτα έλαβε υπόψη το κατατεθέν με αρ.πρωτ. .... Υπόμνημα του προσφεύγοντος και προέβη στις σχετικές διορθώσεις.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η κρίση της φορολογικής αρχής είναι αυθαίρετη και χωρίς αιτιολογία. Δεν πρόκειται για παροχή υπηρεσίας, αλλά είτε για εξυπηρετήσεις προς τους συγχωριανούς του που του ζητούσαν την βοήθειά του χωρίς αντάλλαγμα είτε για εξαρτημένη εργασία.
- Αναπόδεικτες οι παραβάσεις με βάση την αξιολόγηση των τραπεζικών λογαριασμών του. Δεν αξιολογήθηκε από τον έλεγχο η κατάθεση χρημάτων σε κοινό λογαριασμό που διατηρούσε με την μητέρα του, από τον μετανάστη αδελφό του .... Ο έλεγχος στήριξε την κρίση του στο γεγονός ότι εισέπραξε το ποσό των 45.000 € στις 21/09/2006, όπως φαίνεται από την κίνηση του λογαριασμού του στην ..... Τράπεζα, ενώ κατατέθηκαν από τον πατέρα των ομόρρυθμων μελών της εταιρία «.....» - ΑΦΜ ....., προκειμένου να αγοράσει υλικά για λογαριασμό της εν λόγω εταιρίας.
- Οι με αρ. .... και .... οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007 και 2008 αντίστοιχα δεν είναι νόμιμες, διότι αφορούν σε χρήσεις περαιωμένες.

**Επειδή**, στο άρθρο 23 του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται : «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και

παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.» και στο άρθρο 15 του ίδιου νόμου ορίζεται : «3. Ο Γενικός Γραμματέας δικαιούται να ζητά πληροφορίες ή έγγραφα από λοιπά τρίτα πρόσωπα, όπως ιδίως από τα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, τα επιμελητήρια, τους συμβολαιογράφους, τους υποθηκοφύλακες, τους προϊσταμένους των κτηματολογικών γραφείων, τους οικονομικούς ή κοινωνικούς ή επαγγελματικούς φορείς ή οργανώσεις, για τον καθορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, που προκύπτει με βάση τις διασταυρώσεις των στοιχείων και την είσπραξη της φορολογικής οφειλής με τους ειδικότερους όρους που προβλέπονται στην παράγραφο 1. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να αποστέλλει ερώτημα, έγγραφο ή ηλεκτρονικό, το οποίο πρέπει να απαντάται από το τρίτο πρόσωπο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή του. Σε εξαιρετικά σύνθετες υποθέσεις, η προθεσμία μπορεί να παραταθεί για είκοσι (20) επιπλέον ημέρες.».

**Επειδή**, στο άρθρο 66 του Ν.2238, ως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρονική περίοδο, ορίζεται ότι : «1. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται: α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωση του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος. β. Να ζητεί από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1B του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'), που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141 Α'), κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιαδήποτε πληροφορία θεωρεί αναγκαία για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του, οι οποίοι υποχρεούνται να την παρέχουν. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής, οποιασδήποτε μορφής γενικό ή ειδικό απόρρητο αίρεται με πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων. γ. Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητεί από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του και οι οποίες δίνονται εγγράφως. δ. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και σύμφωνα με αυτές. ε. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό.

για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των στοιχείων και βιβλίων επιτηδευματία ο οποίος υπάγεται στη δική του ελεγκτική αρμοδιότητα, καλώντας τον επιτηδευματία να προσκομίσει τα ζητούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία της ελεγκτικής υπηρεσίας. Ο έλεγχος του άλλου επιτηδευματία περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών, με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του. Στον έλεγχο αυτό δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α').»

**Επειδή,** ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης, προκειμένου να εξαχθούν ασφαλή συμπεράσματα, προέβη σε διασταυρωτικούς ελέγχους σε πιθανούς πελάτες του ελεγχόμενου και σε άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του. Από την ανωτέρω έρευνα προέκυψαν μεταξύ άλλων και τα εξής : α. Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων για παρασχεθείσες υπηρεσίες «σιδηροκατασκευών» κατά περίπτωση ως ακολούθως :

1) Στην χρήση 2002 : α) Προς την εταιρεία « ..... - Α.Φ.Μ. ....» σε μία (1) περίπτωση για συναλλαγή αξίας 50,00 €, β) Προς τον ..... - Α.Φ.Μ. .... ως ιδιώτη σε μία (1) περίπτωση συναλλαγής αξίας 150,00 €.

2) Στην χρήση 2005 : α) Προς τον ..... -Α.Φ.Μ. .... σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συναλλαγής αξίας 30,00 €, β) Προς τον ..... - Α.Φ.Μ. .... ως ιδιώτη σε μια (1) περίπτωση συναλλαγής αξίας 3.000,00€.

3) Στην χρήση 2006 προς τον ..... -Α.Φ.Μ. .... σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συναλλαγής αξίας 30,00 €.

β. Δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδου (Α.Π.Υ. Τ.Δ.Α, TIM) τόσο από την μη δηλωθείσα δραστηριότητα για τις χρήσεις από το 2005 έως το 2007, όσο και από τον συνδυασμό των δύο δραστηριοτήτων (δηλωθείσα και μη) για τις χρήσεις από το 2008 έως το 2013, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία έκαστης ξεχωριστά ανά χρήση, όπως προέκυψε από την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών ως εξής :

1) Στην χρήση 2005 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 12.000,00 €.

2) Στην χρήση 2006 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 66.000,00 €.

3) Στην χρήση 2007 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 64.900,00 €.

4) Στην χρήση 2008 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 13.770,02€.

5) Στην χρήση 2009 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 4.542,70€.

6) Στην χρήση 2010 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 19.633,01 €.

7) Στην χρήση 2011 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 2.907,80 €.

8) Στην χρήση 2012 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 15.099,50 €.

9) Στην χρήση 2013 σε μία (1) τουλάχιστον περίπτωση συνολικής αποκρυβείσας αξίας 11.245,00 €.

**Επειδή,** ο καταγγέλλων ..... ισχυρίζεται ότι για τις εργασίες που εκτέλεσαν από κοινού με τον προσφεύγοντα στα έτη 2006 – 2007 για την εταιρία «..... » - ΑΦΜ ..... , ο δεύτερος έλαβε περίπου το ποσό των 90.000,00 € (συμπεριλαμβανομένων των υλικών) και επειδή από την επιταγή που ο προσφεύγων προσκόμισε στην Υπηρεσία μας, προκύπτει ότι στις 21/09/2006



πραγματοποιήθηκε κατάθεση ποσού 45.000,00€ από τον πατέρα των ομόρρυθμων μελών της εν λόγω εταιρίας, ο έλεγχος ορθώς κατέληξε στο συμπέρασμα ότι πρόκειται για αμοιβή επί παρεχόμενης υπηρεσίας για την οποία δεν εκδόθηκαν σχετικά φορολογικά στοιχεία και συνυπολόγισε το ποσό αυτό στα προσδιορισθέντα εισοδήματα προσαυξάνοντας αυτά ισόποσα.

**Επειδή** περαιτέρω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ...., κατόπιν του με αρ.πρωτ. .... Υπομνήματος του προσφεύγοντος, έλαβε υπόψη τα προσκομισθέντα στοιχεία και τις απόψεις του προσφεύγοντος, προβαίνοντας σε διορθώσεις των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, επισημαίνοντας το γεγονός ότι οι καταθέσεις χρημάτων από τον μετανάστη αδελφό του ..... σε κοινό λογαριασμό που διατηρούσε με την μητέρα του, δεν λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου.

**Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι με αρ. .... και ..... οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007 και 2008, αντίστοιχα, δεν είναι νόμιμες, διότι αφορούν σε χρήσεις περαιωμένες, χωρίς να επικαλείται συγκεκριμένα στοιχεία που να το αποδεικνύουν, τυγχάνει απορριπτέος, διότι κατά τις χρήσεις 2006 και 2007 ο ίδιος δήλωνε αγρότης ειδικού καθεστώτος και όχι επιτηδευματίας, δραστηριότητα που δεν υπάγεται στις διατάξεις των εκάστοτε περαιώσεων.

**Επειδή**, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής.

**Επειδή**, οι από .... εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ...., οι οποίες αποτελούν την αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων, αναγράφουν τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση τους, επίσης, εκτίθεται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα καθώς περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό των παραβάσεων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία των εκθέσεων ελέγχου και πράξεων είναι ελαττωματική, όπως αβάσιμα υποστηρίζει ο προσφεύγων, οι δε διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, κρίνονται

βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):**

#### **Κ.Β.Σ.**

##### **Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005**

α) Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 1 και 2 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1 και 36§1&2 του ίδιου νόμου, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 586,00 /3 = 195,33 €**

β) Μη έκδοση ενός τιμολογίου πώλησης αξίας 30,00 € προς την επιχείρηση του ....., ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §8 α' του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 586,00 /3 = 195,33 €**

γ) Μη έκδοση ενός στοιχείου πώλησης αξίας 3.000,00 € προς τον ιδιώτη ....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015.

**Ποσό καταλογισμού 3000,00 X 25% = 750,00 €**

δ) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 751,51 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 586,00 /3 = 195,33 €**

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 1.335,99 €**

#### **Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006**

α) Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 1 και 2 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1 και 36§1&2 του ίδιου νόμου, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 586,00 /3 = 195,33 €**

β) Μη έκδοση ενός τιμολογίου πώλησης αξίας 30,00 € προς την επιχείρηση του ..... , ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §8 α' του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 586,00 /3 = 195,33 €**

γ) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 46.218,48 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 46.218,48 X 25% = 11.554,62 €**

δ) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 810,34 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 586,00 /3 = 195,33 €**

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 12.140,61 €**

#### **Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007**

α) Μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 1 και 2 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1, 4§1, 6§1 και 36§1&2 του ίδιου νόμου, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §6 του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 586,00 /3 = 195,33 €**

β) Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 17.647,06 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

**Ποσό καταλογισμού 17.647,06 X 25% = 4.411,76 €**

## **ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 4.607,09 €**

### **Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 – 31/12/2010**

Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 3.620,43 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 3.620,43 X 25% = 905,10 €**

### **Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012 – 31/12/2012**

Μη έκδοση ενός τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου εσόδου συνολικής αξίας 4.092,86 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 και 13 του π.δ. 186/92 (Κ.Β.Σ), οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις της περ. στ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 §10 α' του Ν.2523/97.

**ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ 4.092,86 X 25% = 1.023,21 €**

## **ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

### **Οικονομικό έτος 2007 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006)**

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου              | 15.027,92        |
| Πρόσθετος φόρος            | 18.033,50        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>33.061,42</b> |

### **Οικονομικό έτος 2008 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007)**

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου              | 2.712,89        |
| Πρόσθετος φόρος            | 3.255,47        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>5.968,36</b> |

### **Οικονομικό έτος 2011 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 – 31/12/2010)**

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου              | 400,51          |
| Πρόσθετος φόρος            | 480,61          |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2%            | 60,72           |
| Τέλος επιτηδεύματος        | 151,35          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>1.093,19</b> |

**Οικονομικό έτος 2013 (Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012 – 31/12/2012)**

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου              | 1.290,10        |
| Πρόσθετος φόρος            | 807,71          |
| Εισφορά ΕΛΓΑ 2%            | 148,64          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>2.246,45</b> |

**Φ.Π.Α.****Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005**

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου              | 718,49          |
| Πρόσθετος φόρος            | 862,19          |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>1.580,68</b> |

**Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006**

|                            |                  |
|----------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου              | 8.941,18         |
| Πρόσθετος φόρος            | 10.729,42        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>19.670,60</b> |

**Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007**

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου              | 3.352,94        |
| Πρόσθετος φόρος            | 4.023,53        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b> | <b>7.376,47</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).