



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 07/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3741

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. 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».

γ. 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».

δ. 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός και β), ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, ως μέλη Άτυπης Εταιρείας, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Πρόστιμο μη Δήλωσης Έναρξης		2.500,00
2				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
3				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
4				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00

5				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
6				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
7				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
8				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
9				Φ.Μ.Υ.		2.405,01
10				Φ.Μ.Υ.		2.918,66
11				Φ.Μ.Υ.		2.496,02
12				Φ.Μ.Υ.		315,69
13				Φ.Μ.Υ.		64,65
14				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
15				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
16				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
17				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
18				Κ.Β.Σ.		195,33
19				Κ.Β.Σ.		195,33
20				Κ.Β.Σ.		195,33
21				Κ.Β.Σ.		195,33
22				Κ.Β.Σ.		195,33
23				Κ.Β.Σ.		195,33
24				Κ.Β.Σ.		195,33
25				Κ.Β.Σ.		195,33
26				Κ.Β.Σ.		195,33
27				Εισόδημα		138.972,85
28				Εισόδημα		1.396.027,72
29				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, και β), ΑΦΜ, ως μέλη Άτυπης Εταιρείας, 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:

α) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1ζ του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 36 § 1 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών της Άτυπης Εταιρείας

β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 107 § 1 του Ν. 2238/1994.

γ) Με την υπ' αριθ.προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 107 § 1 του Ν. 2238/1994.

δ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 107 § 1 του Ν. 2238/1994.

ε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 107 § 1 του Ν. 2238/1994.

στ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 107 § 1 του Ν. 2238/1994.

ζ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 107 § 1 του Ν. 2238/1994.

η) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 107 § 1 του Ν. 2238/1994.

Οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν τη μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της Άτυπης Εταιρείας, για τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους.

θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, Φ.Μ.Υ. ποσού 1.093,19 €, πλέον 1.311,83 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ι) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, Φ.Μ.Υ. ποσού 1.326,66 €, πλέον 1.591,99 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ια) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, Φ.Μ.Υ. ποσού 1.134,56 €, πλέον 1.361,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ιβ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, Φ.Μ.Υ. ποσού 143,50 €, πλέον 172,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

ιγ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, Φ.Μ.Υ. ποσού 29,39 €, πλέον 35,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η Άτυπη Εταιρεία, δεν απέδωσε Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών για τα ανωτέρω οικ. έτη.

ιδ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 59 § 3 του Ν. 2238/1994.

ιε) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 59 § 3 του Ν. 2238/1994.

ιστ) Με την υπ' αριθ..... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 59 § 3 του Ν. 2238/1994.

ιζ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 59 § 3 του Ν. 2238/1994.

Οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν τη μη υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. της Άτυπης Εταιρείας, για τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους.

ιη) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

ιθ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

κ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

κα) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

κβ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

κγ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

κδ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

κε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

κστ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 195,33 € για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 7 § 3ζ του Ν 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4§3, 5, 6§1, 17§1 και 19§§ 1,2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν τη μη θεώρηση και μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας, της Άτυπης Εταιρείας, για τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους.

κζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 63.169,48 €, πλέον 75.803,37 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κη) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, φόρος εισοδήματος ποσού 634.558,05 €, πλέον 761.469,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

κθ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Άτυπης Εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 § 1α του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 59 § 3 του Ν. 2238/1994.

Η ανωτέρω παράβαση αφορά τη μη υποβολή οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ. της Άτυπης Εταιρείας, για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο.

Οι προσφεύγοντες: α), ΑΦΜ, και β), ΑΦΜ, ως μέλη Άτυπης Εταιρείας, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Παραγραφή των ελεγχόμενων χρήσεων
- 2) Μη στοιχειοθέτηση των προϋποθέσεων εφαρμογής του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) λόγω ελλείψεως προθέσεως ασκήσεως κερδοσκοπικής δραστηριότητας.
- 3) Παράνομος υπολογισμός του φερομένου ως φορολογητέου κέρδους δυνάμει λογιστικού και όχι τεκμαρτού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού αυτού στη χρήση 2007.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « 4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, Φ.Ε.Κ. 84 Α').».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον Προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ως εξής:

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η

υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.».

Επειδή, η Άτυπη Εταιρεία, δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 64, για το οικ. έτος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών **από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης**.

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση φόρου για την κρινόμενη χρήση έχει παραγραφή την

Επειδή, οι υπόχρεοι της παρ. 4 του άρθρου 2, υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους και επομένως η προσφεύγουσα, Άτυπη Εταιρεία για το οικ. έτος, όφειλε να υποβάλει δήλωση την

Επειδή, η με αρ. προσαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους, εκδόθηκε τηνκαι κοινοποιήθηκε την στον, ΑΦΜ, και την ΑΦΜ και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση φόρου για την κρινόμενη χρήση έχει παραγραφή την

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:«

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης. Προκειμένου για νομικά πρόσωπα, ως χρόνος έναρξης θεωρείται ο χρόνος της νόμιμης σύστασης αυτών. Στην περίπτωση νομικών προσώπων, η καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης έναρξης μέχρι τριάντα (30) ημέρες δεν συνεπάγεται την επιβολή κυρώσεων, εφόσον δεν έχουν πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 57 § 2 του Ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «**2.** Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου **μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας** εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. ».

Επειδή, όπως προκύπτει από την από, έκθεση ελέγχου, του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η ημερομηνία έναρξης εργασιών της επομένως η προθεσμία λήγει

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. **Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».**

Η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 (βλ. σκέψη 11) προβλέπει παράταση, μέχρι τις, προθεσμίας παραγραφής λήγουσας στις, μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών. Ενόψει δε του γενικού τρόπου διατυπώσεώς της, η ανωτέρω διάταξη αφορά αδιακρίτως τις προθεσμίες τόσο πενταετούς, κατά την παρ. 1, όσο και δεκαετούς, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., παραγραφής που έληγαν στις (πρβλ. ΣΕ 1117, 1124/1977). Η εν λόγω διάταξη, ωστόσο, αναφέρεται στο «δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών», όχι όμως και

κυρώσεων, όπως το ένδικο πρόστιμο για παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ.. Κατά τον αυτό τρόπο διατυπώνονται και οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 και 1 του δεύτερου άρθρου του ν. 4098/2012 περί παρατάσεως, μέχρι τις, προθεσμίας παραγραφής λήγουσας στις, αντιστοίχως. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σκέψη 10 περί της επιβαλλόμενης από τη συνταγματική αρχή της ασφάλειας του δικαίου σαφήνειας και προβλεψιμότητας των ρυθμίσεων περί της προθεσμίας παραγραφής και της στενής ερμηνείας των εξαιρετικού χαρακτήρα ρυθμίσεων περί παρατάσεως αυτής για τον καταλογισμό παραβάσεων των κανόνων της φορολογικής νομοθεσίας και, περαιτέρω, για την επιβολή στον παραβάτη σχετικών κυρώσεων, όπως τα πρόστιμα για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι η κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος, αφορά και σε διατάξεις περί παρατάσεως της προθεσμίας παραγραφής, όπως οι προαναφερόμενες, οι οποίες ουδόλως αναφέρονται σε επιβολή κυρώσεων, όπως τα πρόστιμα για τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (ΣΤΕ 1623/2016)

Επειδή, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω στο κεφάλαιο Εισόδημα και προς αποφυγή επαναλήψεων, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση προστίμου Κ.Β.Σ., για την κρινόμενη χρήση έχει παραγραφεί την

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν. 4174/2013 «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών **από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης**.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « 4. Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παρ. 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, Φ.Ε.Κ. 84 Α').».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 64 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**1.** Οι υπόχρεοι της παραγράφου 4 του άρθρου 2 υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος στον Προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ως εξής:

α) Μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους, αν η εταιρία ή η κοινοπραξία ή η κοινωνία δεν τηρεί βιβλία ή τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.».

Επειδή, η Άτυπη Εταιρεία, δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 64, για το οικ. έτος, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών **από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.**

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση φόρου για την κρινόμενη χρήση παραγράφεται την

Επειδή, οι υπόχρεοι της παρ. 4 του άρθρου 2, υποβάλλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι την 1η Απριλίου του οικείου οικονομικού έτους και επομένως η προσφεύγουσα, Άτυπη Εταιρεία για το οικ. έτος, όφειλε να υποβάλει δήλωση την

Επειδή, η με αρ. προσαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους, εκδόθηκε τηνκαι κοινοποιήθηκε την στον, ΑΦΜ, και την ΑΦΜ και ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση φόρου για την κρινόμενη χρήση δεν έχει παραγραφεί και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΦΟΡΟΣ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή **δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων** ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών **από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.**

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 57 του Ν. 2238/1994 **1.** Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α) Με βάση την κλίμακα (α) της παραγράφου 1, καθώς και το πρώτο και τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9, στους αμειβόμενους με μηνιαίο μισθό, τους συνταξιούχους και τους αμειβόμενους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες με σχέση μίσθωσης εργασίας πάνω από ένα έτος στον ίδιο εργοδότη ή με σχέση μίσθωσης εργασίας αορίστου χρόνου, μετά από προηγούμενη αναγωγή του μισθού ή της σύνταξης ή του ημερομισθίου ή της αμοιβής που ορίζεται με άλλη βάση, σε ετήσιο καθαρό εισόδημα.

β) Στους αμειβομένους με ημερομίσθιο, οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες ορισμένου χρόνου αλλά διάρκειας μικρότερης από ένα έτος, με συντελεστή στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου, ο οποίος ορίζεται σε τρία τοις εκατό (3%) για ημερομίσθιο πάνω από είκοσι τέσσερα (24) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του Ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκαν με την παρ. 14 του άρθρου 5 του Ν.2753/1999 και ισχύουν, σύμφωνα με την περ. β' του άρθρου 26 του ιδίου νόμου, για εισοδήματα που κτώνται από 1.1.2000 ορίζεται ότι: « 1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 14, των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και των άρθρων 56, 57 και 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση ελέγχου φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), για τη χρήση, δεν αποδόθηκε Φ.Μ.Υ. για το Γ' Δίμηνο τουκαι συνεπώς η δήλωση για το Γ' Δίμηνο του, έπρεπε να υποβληθεί την και επομένως το Δικαίωμα για επιβολή φόρου παραγράφεται την

Επειδή, η με αρ. πράξη προσδιορισμού Φ.Μ.Υ. οικ. έτους, εκδόθηκε τηνκαι κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες, την στον, ΑΦΜ, και την ΑΦΜ και ως εκ τούτου το Δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Για τις επόμενες χρήσεις το Δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί καθόσον ισχύει, η δεκαπενταετής παράταση, λόγω μη υποβολής δηλώσεων Απόδοσης Φ.Μ.Υ., σύμφωνα με το άρθρο 59 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι έχουν παραγραφεί οι χρήσεις απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ Κ.Β.Σ.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω στο κεφάλαιο Εισόδημα και προς αποφυγή επαναλήψεων, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή και κοινοποίηση προστίμου εισοδήματος και Κ.Β.Σ., για την κρινόμενη χρήση λήγει την, για τη χρήση λήγει την, για τη χρήση λήγει την, για τη χρήση λήγει την, για τη χρήση λήγει την και για τη χρήση λήγει την και συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι χρήσεις έχουν παραγραφεί απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 28 του ν.2238/1994 «Έννοια και απόκτηση του εισοδήματος» «1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

2. Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

3. Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις:

α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.».

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 34 του ν.2238/1994 «Εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων»

«1. Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 41 του Ν. 1249/1982](#).

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, ο οποίος λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ύψους αυτού, θεωρείται η ημέρα σύνταξης του οριστικού συμβολαίου.

Στην περίπτωση όμως που έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό προσύμφωνο και το οριστικό συμβόλαιο δεν έχει συνταχθεί μέσα σε διάστημα δύο (2) ετών από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, ως χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου θεωρείται η ημέρα κατά την οποία συμπληρώνονται 2 (δύο) έτη από την ημέρα σύνταξης του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου. Χρόνος απόκτησης του ακαθάριστου εσόδου, σε προσύμφωνα, τα οποία έχουν συνταχθεί και παρήλθε διετία χωρίς να έχει συνταχθεί το οριστικό συμβόλαιο, θεωρείται το οικονομικό έτος 1991.

Ως πωλήσεις θεωρούνται και αυτές που έγιναν απευθείας από τον οικοπεδούχο για λογαριασμό του εργολήπτη.

Η αντικειμενική ή η πραγματική αξία, κατά περίπτωση, των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων που περιέρχονται κατά το χρόνο της διάλυσης στα μέλη των υπόχρεων, που αναφέρονται στην παρ. 4 του άρθρου 2, θεωρείται ως ακαθάριστο έσοδο των υπόχρεων αυτών κατά το χρόνο της διάλυσης τους.

Το καθαρό κέρδος που προκύπτει με βάση τα έσοδα αυτά φορολογείται στο όνομα των υποχρέων, που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, με το συντελεστή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 κατά το έτος που διαλύεται η εταιρία, κοινωνία ή

κοινοπραξία.

Όπως το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 34 αντικαταστάθηκε με την παρ. 20 του άρθρου 3 του Ν. 2753/1999 (ΦΕΚ Α' 249/17-11-1999) και σύμφωνα με το άρθρο 26 του ίδιου νόμου ισχύει από 17/11/1999 και μετά.

2. Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων που ορίζονται στην προηγούμενη παράγραφο εξευρίσκονται με τη χρήση συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) στα ακαθάριστα έσοδα τους.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση δεν τηρεί τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Β.Σ. ή τηρεί βιβλία κατώτερης κατηγορίας από αυτά που ορίζονται από τον ίδιο Κώδικα, ο πιο πάνω συντελεστής προσαυξάνεται κατά εκατό τοις εκατό (100%). Επίσης, αν οι δαπάνες κατασκευής, που εμφανίζονται στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης ότι πραγματοποιήθηκαν για τις ανεγειρόμενες οικοδομές βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία σε σχέση με το πραγματικό κόστος κατασκευής, ο προϊστάμενος τη δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται να προσαυξήσει τον πιο πάνω συντελεστή καθαρού κέρδους μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%). Δεν θεωρείται ότι υπάρχει προφανής δυσαναλογία, όταν η διαφορά μεταξύ των δαπανών κατασκευής, που πραγματοποιήθηκαν και του πραγματικού κόστους κατασκευής είναι μέχρι είκοσι τοις εκατό (20%) του πραγματικού κόστους κατασκευής.»

Επειδή σύμφωνα με την ΣτΕ 4035-6/1988 εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι και αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου, ανεξαρτήτως αιτίας κτήσεως οικοπέδου (στην Σ.Τ.Ε. 4035-6/1988 είχε αποκτηθεί από κληρονομιά), εφόσον η ανέγερση αυτή δεν γίνεται προς τον σκοπό της αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό της πραγματοποίησεως κέρδους από μεταβίβαση των οριζοντίων ιδιοκτησιών της οικοδομής (διαμερισμάτων, καταστημάτων κλπ). Ο σκοπός δε αυτός μπορεί να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως η ανέγερση της οικοδομής σε χρόνο που δεν επέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, **από το μέγεθος της οικοδομής, από την πώληση διαμερισμάτων – καταστημάτων κλπ...**

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1047/2013 με την οποία έγινε αποδεκτή η με αρ. 532/2012 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, αναφέρεται ότι: « Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιοκτήτου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής. Ο σκοπός αυτός δύναται να συναχθεί από συναφή προς την ανέγερση της οικοδομής περιστατικά, όπως το μέγεθος της οικοδομής, η ανέγερση της σε χρόνο που δεν απέχει πολύ από την απόκτηση του οικοπέδου, η πώληση των διαμερισμάτων κλπ., σε σχετικά σύντομο χρονικό διάστημα, η αναλογία μεταξύ των διαμερισμάτων που πωλήθηκαν και εκείνων που παρέμειναν στον ιδιοκτήτη, η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως και

πωλήσεως. Η κρίση, όμως, περί της συνδρομής ή μη του ανωτέρω σκοπού ανάγεται στην αρμοδιότητα της φορολογικής αρχής, εκφέρεται κατά συγκεκριμένη περίπτωση και υπόκειται στον έλεγχο των αρμοδίων δικαστηρίων.

Τέλος, η προϋπόθεση πωλήσεως μέσα σε δύο έτη από την απόκτηση του ακινήτου δεν έχει εφαρμογή στην προκείμενη περίπτωση, καθόσον αναφέρεται στην δεύτερη περίπτωση της παραγράφου 2 του άρθρου 28 και συγκεκριμένα στην πώληση εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και είναι ιδιαίτερα μεγάλης αξίας και όχι στην ανέγερση και μεταβίβαση οριζόντιων ιδιοκτησιών επί ιδιοκτήτου οικοπέδου, η οποία συνιστά μεμονωμένη πράξη αγοραπωλησίας ακινήτων και αποτελεί διαφορετική περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1100/2014 με την οποία έγινε αποδεκτή η **με αρ. 355/2013 γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους** αναφέρεται ότι:« Με την γνωμοδότηση αυτή έγινε δεκτό ότι, **ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος στις περιπτώσεις επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων ρυθμίζεται ειδικά και εξαντλητικά στις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ και επομένως δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΕ, περί εξωλογιστικού προσδιορισμού, αλλά αποκλειστικά των διατάξεων του άρθρου 31 του ΚΦΕ περί λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, με την αιτιολογία ότι, ο νομοθέτης ρητά αναφέρει ότι, από το εισόδημα αυτό αφαιρούνται οι δαπάνες του άρθρου 31 του ΚΦΕ που βαρύνουν τον πωλητή, κάτι που δεν συμβιβάζεται με την έννοια του εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, στον οποίο οι δαπάνες που εμφανίζονται στα βιβλία του ελεγχόμενου δεν λαμβάνονται καθόλου υπόψη, προκειμένου να εξευρεθεί το ύψος των καθαρών κερδών του, τα οποία εξευρίσκονται αποκλειστικά με τη χρήση συγκεκριμένου μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί του ακαθάριστου εισοδήματος.».**

«Αβάσιμος, τέλος είναι και ο λόγος ότι το εισόδημα θα έπρεπε να εξευρεθεί εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό επί συντελεστή καθαρού κέρδους (άρθρο 32 του Κ. Φορ. Εισοδ.), όπως στις τεχνικές επιχειρήσεις και αυτό γιατί, εν προκειμένω δεν πρόκειται για εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων ούτε εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα αλλά για ειδική περίπτωση (αφανούς) επιχείρησης, η οποία αντιδιαστέλλεται από τις επιχειρήσεις πωλήσεως ακινήτων του άρθρου 34 του Κώδικα και στο άρθρο 28 ορίζεται η διαδικασία εξευρέσεως του εν λόγω εισοδήματος.»(Διοικ. Εφ. Αθηνών 837/2016).

Επειδή, η ανέγερση οικοδομής (πολυκατοικίας) σε οικόπεδο που αγόρασαν από κοινού και εξ αδιαιρέτου 2 φυσικά πρόσωπα με σκοπό την πώληση διαμερισμάτων και λοιπών βοηθητικών χώρων αυτής συνιστά εμπορική πράξη και θεωρείται σύμφωνα με το άρθρο 28 του ΚΦΕ εμπορική επιχείρηση. Εφόσον για τις εργασίες αυτές η επιχείρηση δεν έχει περιβληθεί το νόμιμο τύπο εταιρίας ή άλλου υποχρέου της παρ. 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα από τη μη υποβολή δήλωσης έναρξης επαγγέλματος **θα φορολογηθεί ως αφανής εταιρία** (σχ.ετ. 1092605/1512/A0012/25.10.2001 έγγραφο).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι είναι παράνομος ο υπολογισμός του φερομένου ως φορολογητέου κέρδους δυνάμει λογιστικού και όχι τεκμαρτού ή εξωλογιστικού προσδιορισμού αυτού στη χρήση, απορρίπτεται ως αβάσιμος,.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α), ΑΦΜ, και β), ΑΦΜ, ως μέλη Άτυπης Εταιρείας, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Πρόστιμο μη Δήλωσης Έναρξης		2.500,00
2				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
3				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
4				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
5				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
6				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
7				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
8				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
9				Φ.Μ.Υ.		2.405,01
10				Φ.Μ.Υ.		2.918,66
11				Φ.Μ.Υ.		2.496,02
12				Φ.Μ.Υ.		315,69
13				Φ.Μ.Υ.		64,65
14				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
15				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
16				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
17				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
18				Κ.Β.Σ.		195,33

19				Κ.Β.Σ.		195,33
20				Κ.Β.Σ.		195,33
21				Κ.Β.Σ.		195,33
22				Κ.Β.Σ.		195,33
23				Κ.Β.Σ.		195,33
24				Κ.Β.Σ.		195,33
25				Κ.Β.Σ.		195,33
26				Κ.Β.Σ.		195,33
27				Εισόδημα		138.972,85
28				Εισόδημα		1.396.027,72
29				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00

του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

και

Α) Την ακύρωση

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Πρόστιμο μη Δήλωσης Έναρξης		2.500,00
2				Κ.Β.Σ.		195,33
3				Εισόδημα		138.972,85

και

Β) Την επικύρωση

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
2				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
3				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
4				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
5				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
6				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
7				Πρόστιμο Εισόδημα		100,00
8				Φ.Μ.Υ.		2.405,01
9				Φ.Μ.Υ.		2.918,66
10				Φ.Μ.Υ.		2.496,02
11				Φ.Μ.Υ.		315,69
12				Φ.Μ.Υ.		64,65
13				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00

14				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
15				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
16				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00
17				Κ.Β.Σ.		195,33
18				Κ.Β.Σ.		195,33
19				Κ.Β.Σ.		195,33
20				Κ.Β.Σ.		195,33
21				Κ.Β.Σ.		195,33
22				Κ.Β.Σ.		195,33
23				Κ.Β.Σ.		195,33
24				Κ.Β.Σ.		195,33
25				Εισόδημα		1.396.027,72
26				Μη Υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ.		100,00

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

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

Διαφορά φόρου	1.093,19
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	1.311,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.405,01

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

Διαφορά φόρου	1.326,66
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	1.591,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.918,66

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

Διαφορά φόρου	1.134,56
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	1.361,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.946,02

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

Διαφορά φόρου	143,50
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	172,20
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	315,69

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

Διαφορά φόρου	29,39
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	35,27

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	64,65
----------------------------	--------------

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 195,33 €

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 195,33 €

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 195,33 €

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 195,33 €

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 195,33 €**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 195,33 €**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 195,33 €**

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 195,33 €**

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

Διαφορά φόρου	634.558,05
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	761.469,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.396.027,72

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/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 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).