



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 07/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3373

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».

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 από 11/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, με έδρα την ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά α) του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2006, β) του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'

Πειραιά οικονομικού έτους 2007, γ) του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2008, δ) του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2009, ε) του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2010, στ) του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2011, ζ) του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2012, η) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 04/08/2004-31/12/2004, θ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 και ι) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2006, β) τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2007, γ) τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2008, δ) τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2009, ε) τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2010, στ) τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2011, ζ) τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2012, η) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 04/08/2004-31/12/2004, θ) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 και ι) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2006 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 2.736,56 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 3.283,87 €, πλέον τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη συνολικού ποσού 309,80 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου συνολικού ποσού 371,76 €.

β) Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2007 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 2.714,64 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 3.257,57 €, πλέον τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη συνολικού ποσού 342,29 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου συνολικού ποσού 410,75 €.

γ) Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 3.079,89 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 3.695,87 €, πλέον τελών χαρτοσήμου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη συνολικού ποσού 207,24 €, πλέον πρόσθετων τελών χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου συνολικού ποσού 248,69 €.

δ) Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2009 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 3.212,68 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 3.855,21 €.

ε) Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 3.321,32 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 3.985,58.

στ) Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2011 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 3.319,79 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας δήλωσης ποσού 3.983,75 €.

ζ) Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά οικονομικού έτους 2012 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 3.900,81 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 4.680,97 €.

Οι παραπάνω πράξεις Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος άρθρου 66 του ν. 2238/1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, η αντικειμενική αξία του ακινήτου της προσφεύγουσας (ενός οικοπέδου εκτάσεως 1.289,33 τ.μ., με διώροφη οικία, η οποία αποτελείται από ισόγειο εμβαδού 122,00 τ.μ., με ημιυπαίθριο χώρο εμβαδού 37,75 τ.μ. και υπόγειο εμβαδού 132,00 τ.μ., καθώς και παρακείμενη κολυμβητική δεξαμενή εμβαδού 68,75 τ.μ., το οποίο βρίσκεται εντός του καταργημένου οικισμού του Δήμου) και το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από το ακίνητο αυτό για τα έτη 2005-2011 προσδιορίστηκαν ως ακολούθως:

<u>ΕΤΟΣ</u> <u>(ΧΡΗΣΗ)</u>	<u>Αξία Κτιρίου</u> <u>(Κ2)</u>	<u>Αξία Οικοπέδου</u> <u>(Συγκριτικά</u> <u>Στοιχεία)</u>	<u>Συνολική</u> <u>Αντικειμενική</u> <u>Αξία</u>	<u>Καθαρό Εισόδημα</u> <u>από ιδιόχρηση ή</u> <u>ενοικίαση του</u> <u>ακινήτου</u>
2004	126.203,13 €	64.466,54 €	190.669,67 €	-
2005	264.922,84 €	83.806,45 €	348.729,29 €	10.984,98 €
2006	264.922,84 €	109.593,05 €	374.515,89 €	11.797,25 €
2007	289.991,38 €	141.826,30 €	431.817,68 €	14.357,94 €
2008	289.991,38 €	156.008,93 €	446.000,31 €	14.829,51 €
2009	289.991,38 €	167.612,90 €	457.604,28 €	15.215,34 €
2010	289.991,38 €	180.506,20 €	470.497,58 €	15.644,04 €
2011	289.991,38 €	216.607,44 €	506.598,82 €	16.844,41 €

Οι διαφορές μεταξύ του καθαρού εισοδήματος βάσει ελέγχου και αυτού που είχε δηλωθεί με τις με αριθμ.,,,,, και για τα οικονομικά έτη 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα (το 2012 δεν υποβλήθηκε δήλωση) υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος καταλογίστηκαν με τις υπ' αριθμ. προσβαλλόμενες πράξεις.

η) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 04/08/2004-31/12/2004 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 586,67 €, σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν.2523/1997 και του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 17, 18, 19 και 22, 23, 24 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δε θεώρησε – τήρησε, χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα, τα προβλεπόμενα βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ως εκ της μορφής της, αν και είχε υποχρέωση (άρθρο 1 § 1 ν. 3052/2002).

θ) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 880,00 €, σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν.2523/1997 και του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 17, 18, 19, 22, 23, 24 και 20§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). Πιο συγκεκριμένα: 1) η προσφεύγουσα δε θεώρησε – τήρησε, χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα, τα προβλεπόμενα βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ως εκ της μορφής της, αν και είχε υποχρέωση (άρθρο 1 § 1 ν. 3052/2002) και 2) δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών αν και είχε δηλωθεί από τρίτους ως πελάτης για ένα στοιχείο συνολικής αξίας 566,00 €.

ι) Με την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 586,67 €, σύμφωνα με τις συνδυαστικές διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του ν.2523/1997 και του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2, 17, 18, 19 και 22, 23, 24 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.). Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα δε θεώρησε – τήρησε, χειρόγραφα ή μηχανογραφημένα, τα προβλεπόμενα βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ως εκ της μορφής της, αν και είχε υποχρέωση (άρθρο 1 § 1 ν. 3052/2002).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουδέποτε απέκτησε μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια, ενώ κατά τη λήψη ελληνικού ΑΦΜ το 2004 η φορολογική αρχή την απήλλαξε από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων, όπως προκύπτει από τη με αριθμ. βεβαίωση έναρξης εργασιών. Συνεπώς η παράβαση δεν έγινε από σκοπιμότητα αλλά από θετικές ενέργειες και παραλείψεις των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. και οι με αριθμ., και προσβαλλόμενες πράξεις Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά πρέπει να ακυρωθούν, αφού παραβιάζεται η αρχή της ευμενέστερης κατά τη διαδρομή φορολογικής διάταξης και της φορολογικής ισότητας.
- Ο έλεγχος δεν της κοινοποίησε τις εκθέσεις εκτίμησης με συγκριτικά στοιχεία, με βάση τις οποίες έγινε ο προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου της, ενώ ούτε στην από έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται κάποιο ειδικότερο προσδιοριστικό στοιχείο για τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν. Συνεπώς η έκθεση ελέγχου και οι φόροι που προκύπτουν από τις με αριθμ.,,,,, και προσβαλλόμενες πράξεις καθίστανται ανατιολόγητα, έωλα, ανεπίδεκτα αντικρούσεως από μέρους της, αλλά και δικαστικής εκτίμησης, και ουσιαστικά αβάσιμα. Επιπλέον οι αξίες ανά

τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου βάσει ελέγχου δεν ανταποκρίνονται στις ισχύουσες αγοραίες αξίες της περιοχής, αλλά είναι πολύ υψηλότερες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 παρ. 1 του ν. 3052/2002 και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1/1/2003:

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

.....

Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου

2. Στην τρίτη κατηγορία:

α) Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες.

.....

Κατ' εξαίρεση, μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των Α.Ν. 89/1967 (ΦΕΚ Α' 132) και 378/1968 (ΦΕΚ Α' 82), καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.»

Επειδή στην ΠΟΛ. 1271/12.12.2002 αναλυτικά αναφέρεται ότι:

«Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του ν. 3052/2002 ορίζεται ότι από 1/1/2003, εκτός από τα πρόσωπα που αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ. (τήρηση βιβλίων, στοιχείων, υποβολή καταστάσεων κ.λπ.) και τα πιο κάτω πρόσωπα:

α)

β) Επίσης λογίζονται ως επιτηδευματίες, για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα οποιασδήποτε μορφής που δεν έχουν εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αποκτούν κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα (ψιλή κυριότητα, επικαρπία κ.λπ.) επί ακινήτου ή ανεγείρουν ακίνητο στην Ελλάδα

1.1 Κατηγορία βιβλίων.

Τα ανωτέρω πρόσωπα εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων αντίστοιχη με τα ημεδαπά πρόσωπα, δηλαδή ανάλογα με τη νομική μορφή τους, ήτοι Α.Ε. και ΕΠΕ στη Γ' κατηγορία και τα λοιπά πρόσωπα στη Β' κατηγορία.

Ήδη με τις διατάξεις της περίπτωσης ια' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. παρέχεται το δικαίωμα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να εντάσσει τις αλλοδαπές Α.Ε. και ΕΠΕ, που δεν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση, στην Β' κατηγορία.

Έτσι, οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. μπορούν να κάνουν ευρεία χρήση του δικαιώματος αυτού, κυρίως στις περιπτώσεις που κρίνεται ότι είναι ευχερής ο έλεγχος (όπως εταιρείες με εισοδήματα μόνο από ενοίκια ακινήτων, με κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα που δεν τους αποφέρει εισόδημα, μικρό πλήθος και ύψος συναλλαγών κ.λπ.).

Ειδικά λόγω της πρώτης εφαρμογής για τις αλλοδαπές Α.Ε. και ΕΠΕ που υφίστανται την 1.1.2003, εφόσον έχουν εισοδήματα μόνο από ενοίκια ακινήτων ή έχουν κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο που δεν τους αποφέρει εισόδημα παρέχεται η δυνατότητα να τηρήσουν βιβλία Β' κατηγορίας. Η ένταξή τους στη Β' κατηγορία θα γίνεται με την υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολής στο τμήμα Μητρώου στις προθεσμίες της παραγράφου 1.3.1 της παρούσας.

.....

Αυτονόητο είναι ότι όσοι δεν υποβάλλουν την ανωτέρω αίτηση θα ενταχθούν, κεντρικά πάλι, στην Γ' κατηγορία βιβλίων, για το λόγο ότι η μη υποβολή της αίτησης αυτής υποδηλώνει την επιθυμία τους να ενταχθούν στην Γ' κατηγορία.

.....

1.3.1. Διαδικασία - χρόνος θεώρησης των βιβλίων των αλλοδαπών εταιρειών ιδιοκτησίας ακινήτων.

Με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του σχεδίου νόμου, «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις» και λόγω της ειδικής αντιμετώπισης για τις μεταβιβάσεις ακινήτων των εταιρειών αυτών μέσα σε έξι μήνες από την έναρξη ισχύος του νέου νόμου και προκειμένου να διευκολυνθούν οι επιχειρήσεις αυτές για την θεώρηση των βιβλίων, λόγω και της πρώτης εφαρμογής της υποχρέωσης αυτής παρέχεται η ευχέρεια θεώρησης των βιβλίων μέχρι την 30.6.2003 ως εξής: Οι εταιρείες των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει σε: 1 και 2 μέχρι την 10 Απριλίου 2003 3 και 4 μέχρι την 30 Απριλίου 2003 5 και 6 μέχρι την 20 Μαΐου 2003 7 και 8 μέχρι την 10 Ιουνίου 2003 9 και 0 μέχρι την 30 Ιουνίου 2003. Τα βιβλία που θα θεωρηθούν μέχρι τις ημερομηνίες αυτές θα ενημερωθούν αναδρομικά από 1.1.2003.

.....

1.4 Τόπος τήρησης των βιβλίων.

Τα βιβλία και τα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση της έδρας. Ειδικά για τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν μόνο κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρουν ακίνητο στην Ελλάδα, τα βιβλία τηρούνται στην εγκατάσταση του εκπροσώπου αυτών.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.....».

Επειδή με το άρθρο 27 παρ. 1 του ν. 3522/2006 τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ως ακολούθως:

«1. Το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

.....

4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 39 περ. θ' του ν. 3522/2006 η ισχύς των παραπάνω διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2007, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε υποχρέωση τήρησης των προβλεπόμενων βιβλίων Γ' κατηγορίας, από 30/12/2004 (ημερομηνία απόκτησης της κυριότητας του ακινήτου της) μέχρι 31/12/2006 και ο ισχυρισμός της ότι κατά τα κρινόμενα έτη δεν απέκτησε μόνιμη εγκατάσταση ούτε άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα και επομένως δεν είχε την υποχρέωση να εφαρμόζει όλες τις διατάξεις του κώδικα απορρίπτεται ως αβάσιμος. Εξίσου αβάσιμος είναι και ο ισχυρισμός της ότι η Δ.Ο.Υ. την απήλλαξε από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων με τη με αριθμ. βεβαίωση έναρξης εργασιών, καθώς η υποχρέωση της προσφεύγουσας για τήρηση βιβλίων ξεκίνησε με την απόκτηση κυριότητας ακινήτου στην Ελλάδα το Δεκέμβριο του 2004. Παρ' όλα αυτά η προσφεύγουσα αυθαίρετα παρέμεινε στο καθεστώς των απαλλασσόμενων τήρησης βιβλίων, καθώς δεν προσήλθε ποτέ στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., να δηλώσει αυτή την μεταβολή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.):

«1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

.....

Εξαιρετικά στις καταστάσεις της περίπτωσης α', δεν συμπεριλαμβάνονται συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.

3. Οι καταστάσεις της παραγράφου 1 περιέχουν το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή την επωνυμία του υπόχρεου, το επάγγελμα και την ταχυδρομική διεύθυνση, καθώς και τον Α.Φ.Μ. αυτού εντύπως ή με σφραγίδα, την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και το έτος που αφορούν.

Στις καταστάσεις αυτές καταχωρούνται ανά περίπτωση της παραγράφου 1 τα εξής:

α. Στις καταστάσεις των υπόχρεων της περίπτωσης α', το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. των συναλλασσομένων με τον υπόχρεο (προμηθευτών, πελατών κ.λπ.), κατά αλφαβητική σειρά επωνύμου ή επωνυμίας, ο συνολικός αριθμός των τιμολογίων ή άλλων φορολογικών στοιχείων και η καθαρή αξία του εσόδου ή της δαπάνης.....»

Επειδή, κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 αν και στην εν λόγω περίοδο πραγματοποίησε συναλλαγές και δηλώθηκε ως πελάτης από την εταιρεία, ΑΦΜ, για ένα στοιχείο αξίας 566,00 ευρώ.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά τις κρινόμενες περιόδους, ορίζεται:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας 293 ευρώ.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ.

Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β' κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α.Ε. για τους οποίους

επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ' κατηγορίας βιβλίων.

β)

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

δ)

ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.

στ)

3. Για κάθε πράξη ή παράλειψη των διατάξεων του άρθρου αυτού, που διαπιστώνεται σε διαφορετικό χρόνο εντός της ίδιας χρήσεως, επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο. Ειδικά, αν διαπιστώνονται στον ίδιο χρόνο, πράξεις ή παραλείψεις, που αφορούν το ίδιο βιβλίο ή στοιχείο, επιβάλλεται κατά περίπτωση το βαρύτερο πρόστιμο.

4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου.

Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.....

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δύο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις.

Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από 14.673 ευρώ σε τρία (3). Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται Σ.Β. ίσος με τη μονάδα. Ο συντελεστής βαρύτητας του

πρώτου εδαφίου ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής ισοζυγίων ή εκπρόθεσμης υποβολής τους, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ισχύει:

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

.....

ζ. Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 107 του ν. 2238/1994 ορίζεται:

«1. Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επίσης σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητά τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 105 του ν. 2238/1994 «για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 2238/1994:

«1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 41 του ν.1249/ 1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97/Α'). Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη.

2.

3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1.»

Επειδή περαιτέρω με την παρ. 1 του άρθρου 23 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε μέχρι 31/12/2006, οριζόταν:

«1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, κλινικές και σανατόρια ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για αποσβέσεις.....»

και με όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 παρ. 2 του ν. 3522/2006 και ίσχυσε από 01/01/2007,

«1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή στην έκθεση ελέγχου καταχωρούνται όλα τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν τη σχετική φορολογική εγγραφή, η παντελής αοριστία της έκθεσης ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσής του. Επιμέρους, όμως, ελλείψεις του περιεχομένου της έκθεσης ελέγχου, αυτές καθ' αυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου, αλλά συνιστούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια (ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3121/1989). Εξάλλου η νομολογία του ΣτΕ δέχεται ότι ακόμα και η παράλειψη της κοινοποίησης της έκθεσης ελέγχου μαζί με το φύλλο ελέγχου δε συνεπάγεται ακυρότητα του φύλλου ελέγχου, αλλά ακυρότητα της κοινοποίησης αυτού, με βασική συνέπεια τη μη έναρξη της προθεσμίας άσκησης προσφυγής κατά του φύλλου ελέγχου (ΣτΕ 578/1982, 4013/1983).

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα και με την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 28 του ν.4174/2013, οι φορολογούμενοι έχουν δικαίωμα πρόσβασης στα διοικητικά και στα ιδιωτικά έγγραφα που είναι σχετικά με την υπόθεσή τους και στα οποία βασίζεται η πράξη καταλογισμού του φόρου, καθώς χωρίς πρόσβαση στα διοικητικά στοιχεία ο διοικούμενος δεν μπορεί να ασκήσει αποτελεσματικά το δικαίωμα ακρόασής του, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος με ως συνέπεια την ελλιπή εκπλήρωση της υποχρέωσης της διοίκησης να αιτιολογεί με πληρότητα, επάρκεια και σαφήνεια τις διοικητικές πράξεις της. Εν προκειμένω, στην τελευταία σελίδα του αντιγράφου της από έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία στις, αναγράφεται ότι οι εκθέσεις εκτίμησης του οικοπέδου καθώς και τα φύλλα υπολογισμού (Κ2) του κτίσματος βρίσκονται συνημμένα στο πρωτότυπο της έκθεσης ελέγχου. Παρά ταύτα η προσφεύγουσα ουδέποτε κατέθεσε αίτημα προκειμένου να παραλάβει τα

επικουρικά αυτά στοιχεία από το φάκελο ελέγχου που θεωρεί απαραίτητα και να εκθέσει τις απόψεις τις επί αυτών με την ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς ο ισχυρισμός της ότι η έλλειψη κοινοποίησης των εκθέσεων εκτίμησης με συγκριτικά στοιχεία, με βάση τις οποίες έγινε ο προσδιορισμός της αξίας του ακινήτου της, καθιστά τις προσβαλλόμενες πράξεις αναιτιολόγητες, και ως εκ τούτου ακυρωτέες, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τις εκθέσεις εκτίμησης που συντάχθηκαν για κάθε έτος φορολογίας δεν έχει ληφθεί υπόψη η διαφορά της επιφάνειας των συγκριτικών στοιχείων με το κρινόμενο ακίνητο. Ένα από τα κρίσιμα και ουσιαστικά στοιχεία που προσδιορίζει την αξία του κρινόμενου ακινήτου και τα κατά περίπτωση πλεονεκτήματα ή μειονεκτήματά του σε σχέση με τα συγκριτικά στοιχεία είναι και η επιφάνεια του οικοπέδου. Οικόπεδο μεγαλύτερης επιφάνειας μειονεκτεί σε σχέση με οικόπεδο μικρότερης επιφάνειας. Σημαντικός παράγοντας είναι και ο χρόνος φορολογίας σε σχέση με το χρόνο που διενεργήθηκε η πράξη μεταβίβασης του συγκριτικού στοιχείου. Επομένως:

α) Στη χρήση 2005 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2005, εφόσον η μεταβίβαση του κρινόμενου ακινήτου έχει λάβει χώρα στις 29/12/2004, η τιμή του θα είναι ίση με την τιμή που αναγράφεται στο δικό του τίτλο μεταβίβασης, δηλαδή 50,00 ευρώ/τ.μ.

β) Στη χρήση 2006 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2006 λαμβάνουμε ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου Ζ 305/15-09-2005, που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 226,79 τ.μ. που μεταβιβάστηκε προς 65 ευρώ/τ.μ. Δεδομένου ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο ως προς την επιφάνεια του οικοπέδου λαμβάνουμε την τιμή του συγκριτικού στοιχείου μειωμένη κατά 20%, δηλαδή $65 * 80\% = 52,00$ ευρώ/τ.μ.

γ) Στη χρήση 2007 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2007 λαμβάνουμε ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου 392/06-07-2006, που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 318,66 τ.μ. που μεταβιβάστηκε προς 85 ευρώ/τ.μ. Δεδομένου ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο ως προς την επιφάνεια του οικοπέδου λαμβάνουμε την τιμή του συγκριτικού στοιχείου μειωμένη κατά 20%, δηλαδή $85 * 80\% = 68,00$ ευρώ/τ.μ.

δ) Στη χρήση 2008 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2008 λαμβάνουμε ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου 308/07-05-2007, που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 664,75 τ.μ. που μεταβιβάστηκε προς 110 ευρώ/τ.μ. Δεδομένου ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο ως προς την επιφάνεια του οικοπέδου λαμβάνουμε την τιμή του συγκριτικού στοιχείου μειωμένη κατά 20%, δηλαδή $110 * 80\% = 88,00$ ευρώ/τ.μ.

ε) Στη χρήση 2009 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2009 λαμβάνουμε ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου 678/29-12-2008, που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 1.037,43 τ.μ. που μεταβιβάστηκε προς 121 ευρώ/τ.μ. Δεδομένου ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο ως προς την επιφάνεια του οικοπέδου, αλλά όχι σε μεγάλο βαθμό, λαμβάνουμε την τιμή του συγκριτικού στοιχείου μειωμένη κατά 10%, δηλαδή $121 * 10\% = 108,90$ ευρώ/τ.μ.

στ) Στη χρήση 2010 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2010 λαμβάνουμε ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου 177/27-05-2009, που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 228,50 τ.μ. που μεταβιβάστηκε

προς 130 ευρώ/τ.μ. Δεδομένου ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο ως προς την επιφάνεια του οικοπέδου, λαμβάνουμε την τιμή της προηγούμενης χρονιάς, δηλαδή 108,90 ευρώ/τ.μ.

ζ) Στη χρήση 2011 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2011 λαμβάνουμε ως ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου 174/03-05-2010, που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 517,88 τ.μ. που μεταβιβάστηκε προς 140 ευρώ/τ.μ. Δεδομένου ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο ως προς την επιφάνεια του οικοπέδου, λαμβάνουμε την τιμή του συγκριτικού στοιχείου μειωμένη κατά 20%, δηλαδή $140 * 20\% = 112,00$ ευρώ/τ.μ.

η) Στη χρήση 2012 με χρόνο φορολογίας την 1/1/2012 λαμβάνουμε ως ως συγκριτικό στοιχείο αυτό του φακέλου 177/13-09-2012, που αφορά οικόπεδο επιφάνειας 1.065,60 τ.μ. που μεταβιβάστηκε προς 168 ευρώ/τ.μ. Δεδομένου ότι το κρινόμενο ακίνητο μειονεκτεί σε σχέση με το συγκριτικό στοιχείο ως προς την επιφάνεια του οικοπέδου και ως προς το χρόνο μεταβίβασης, λαμβάνουμε την τιμή του συγκριτικού στοιχείου μειωμένη κατά 20%, δηλαδή $168 * 20\% = 134,40$ ευρώ/τ.μ.

Με βάση τα παραπάνω, η κατά έτος αξία του ακινήτου προσδιορίζεται ως εξής:

ΕΤΟΣ	Τ.Μ. ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	ΤΙΜΗ ΣΥΓΚΡΙΤΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ	ΑΞΙΑ ΚΤΙΡΙΟΥ (Κ2)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1/1/2005	1.289,33	50,00	64.466,50	126.203,13	190.669,63
1/1/2006	1.289,33	52,00	67.045,16	264.922,84	331.968,00
1/1/2007	1.289,33	68,00	87.674,44	264.922,84	352.597,28
1/1/2008	1.289,33	88,00	113.461,04	289.991,38	403.452,42
1/1/2009	1.289,33	108,90	140.408,04	289.991,38	430.399,42
1/1/2010	1.289,33	108,90	140.408,04	289.991,38	430.399,42
1/1/2011	1.289,33	112,00	144.404,96	289.991,38	434.396,34
1/1/2012	1.289,33	134,40	173.285,95	289.991,38	463.277,33

Συνεπώς το καθαρό εισόδημα από ιδιόχρηση ή ενοικίαση του ακινήτου βάσει των σχετικών διατάξεων του ν.2238/1994 κατά έτος έχει ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ	ΕΤΗΣΙΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (3,5%)	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	ΚΑΘΑΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
2005	190.669,63	-	-	-
2006	331.968,00	11.618,88	1.161,89	10.456,99
2007	352.597,28	12.340,90	1.234,09	11.106,81
2008	403.452,42	14.120,83	706,04	13.414,79
2009	430.399,42	15.063,98	753,20	14.310,78
2010	430.399,42	15.063,98	753,20	14.310,78
2011	434.396,34	15.203,87	760,19	14.443,68
2012	463.277,33	16.214,71	810,74	15.403,97

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται: «στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης»,

και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ίδιου νόμου επίσης, ορίζεται ως ανώτατο όριο για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 11/05/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

A) Διαχειριστική περίοδος 04/08/2004-31/12/2004

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 586,67 €

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.240,00	10.456,99	7.216,99
Φορολογικός Συντ. (32%)	1.036,80	3.346,24	2.309,44
Συμπληρωματικός Φόρος (3%)	108,00	348,57	240,57
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	1.144,80	3.694,80	2.550,00
Πρόσθετος Φόρος (120%)		3.060,00	3.060,00
Χαρτόσημο (3%)	108,00	348,57	240,57
Πρόσθετος Φόρος Χαρτοσήμου		288,68	288,68
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	21,60	69,71	48,11
Πρόσθετος Φόρος ΟΓΑ Χαρτοσήμου		57,74	57,74
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.274,40	7.519,50	6.245,10
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			6.245,10 €

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 880,00 €

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.420,00	11.106,81	7.686,81
Φορολογικός Συντ. (29%)	991,80	3.220,98	2.229,18
Συμπληρωματικός Φόρος (3%)	108,00	370,23	262,23
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	1.099,80	3.591,20	2.491,40
Πρόσθετος Φόρος (120%)		2.989,68	2.989,68
Χαρτόσημο (3%)	108,00	370,23	262,23
Πρόσθετος Φόρος Χαρτοσήμου		314,67	314,67
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	21,60	74,05	52,45
Πρόσθετος Φόρος ΟΓΑ Χαρτοσήμου		62,93	62,93
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.229,40	7.402,77	6.173,37
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			6.173,37 €

Πρόστιμο συνολικού ποσού: 586,67 €

Δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.420,00	13.414,79	9.994,79
Φορολογικός Συντ. (25%)	855,00	3.353,70	2.498,70
Συμπληρωματικός Φόρος (3%)	108,00	423,63	315,63
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	963,00	3.777,32	2.814,32
Πρόσθετος Φόρος (120%)		3.377,19	3.377,19
Χαρτόσημο (1,5%)	54,00	211,81	157,81
Πρόσθετος Φόρος Χαρτοσήμου		189,38	189,38
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	10,80	42,36	31,56
Πρόσθετος Φόρος ΟΓΑ Χαρτοσήμου		37,88	37,88
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	1.027,80	7.635,94	6.608,14
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			6.608,14 €

Ε) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.420,00	14.310,78	10.890,78
Φορολογικός Συντ. (25%)	855,00	3.577,70	2.722,70
Συμπληρωματικός Φόρος (3%)	108,00	451,92	343,92
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	963,00	4.029,61	3.066,61
Πρόσθετος Φόρος (120%)		3.679,94	3.679,94
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	963,00	7.709,55	6.746,55
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			6.746,55 €

ΣΤ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.420,00	14.310,78	10.890,78
Φορολογικός Συντ. (25%)	855,00	3.577,70	2.722,70
Συμπληρωματικός Φόρος (3%)	108,00	451,92	343,92
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	963,00	4.029,61	3.066,61
Πρόσθετος Φόρος (120%)		3.679,94	3.679,94
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	963,00	7.709,55	6.746,55
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			6.746,55 €

Ζ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	3.420,00	14.443,68	11.023,68
Φορολογικός Συντ. (24%)	820,80	3.466,48	2.645,68
Συμπληρωματικός Φόρος (3%)	108,00	456,12	348,12
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	928,80	3.922,60	2.993,80
Πρόσθετος Φόρος (120%)		3.592,56	3.592,56
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	928,80	7.515,16	6.586,36
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			6.586,36 €

Η) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011

	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ	ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ	ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ
Φορολογητέο Εισόδημα	0,00	15.403,97	15.403,97
Φορολογικός Συντ. (20%)	0,00	3.080,79	3.080,79
Συμπληρωματικός Φόρος (3%)	0,00	486,44	486,44
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	0,00	3.567,24	3.567,24
Πρόσθετος Φόρος (120%)		4.280,68	4.280,68
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	0,00	7.847,92	7.847,92
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ			7.847,92 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).