



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 05-07-2016

Αριθμός απόφασης: 2485

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας στην Αθήνα επί της οδού με αριθμό, Τ.Κ., κατά α) της με αριθμό/29-01-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 και β) της με αριθμό/29-01-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για τα εισοδήματα του προσφεύγοντος από 01-01-2007 έως 31-12-2007 και από 01-01-2008 έως 31-12-2008, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/29-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 και τη με αριθμό/29-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για τα εισοδήματα του προσφεύγοντος από 01-01-2007 έως 31-12-2007 και από 01-01-2008 έως 31-12-2008, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 29-01-2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α. Με τη με αριθμό/29-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για τα εισοδήματα διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2007 έως 31-12-2007 προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους €13.199,50, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους €15.839,40, ήτοι καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού €29.038,90.

Β. Με τη με αριθμό/29-01-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για τα εισοδήματα διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2008 έως 31-12-2008 προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους €8.245,70 (€2.101,21+€6.144,49), πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους €9.894,84, ήτοι καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού €18.140,54.

Στις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, η διαφορά φόρου προέκυψε, καθώς τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01-2007 έως 31-12-2007 και από 01-01-2008 έως 31-12-2008 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή και τα αποτελέσματα αυτών (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από 29-01-2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

Αναλυτικότερα, με αφορμή το με αριθμό πρωτοκόλλου/06-02-2014 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό/22-04-2015 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, συνεπεία της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος από την ως άνω Δ.Ο.Υ., από τον οποίο διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντος τριών (3) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας €7.200,00. Κατόπιν της ανωτέρω διαπίστωσης συντάχθηκε η από 30-06-2015 Έκθεση Ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και εκδόθηκε η με αριθμό/30-06-2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2007 έως 31-12-2007, με την οποία επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του Ν. 2523/1997 κυρώσεις. Ο προσφεύγων αποδέχτηκε την ανωτέρω Πράξη της Φορολογικής Διοίκησης και κατέβαλε το ανάλογο ποσό προστίμου.

Επιπλέον, σημειώνεται ότι, όπως προκύπτει και από την από 29-01-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, ο προσφεύγων είχε ενταχθεί στις διατάξεις του Ν. 3296/2004 περί περαίωσης για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01-2007 έως 31-12-2007 και από 01-01-2008 έως 31-12-2008, ενώ από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις του Ν. 3296/2004, καθώς διέπραξε παραβάσεις του Κ.Β.Σ..

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με την από 30-06-2015 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και την από 29-01-2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ως άνω Δ.Ο.Υ., της οποίας αναπόσπαστο μέρος συνιστά η από 06-02-2013 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους διαπιστώθηκαν, ανά διαχειριστική περίοδο, οι κάτωθι παραβάσεις:

Α. Διαχειριστική περίοδος από 01-01-2007 έως 31-12-2007:

1. Μη καταχώριση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τριών (3) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας €7.200,00. Αναλυτικότερα:
 - Μια (1) γενική παράβαση για τη μη καταχώριση μιας Α.Π.Υ. σειράς Α αξίας €700,00 στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων.
 - Δύο (2) αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώριση δύο (2) Α.Π.Υ. σειράς Α αξίας €3.000,00 και €3.500,00 στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων.
2. Μη έκδοση τεσσάρων (4) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας €5.600,00.
Αναλυτικότερα:

- Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. αξίας μικρότερης των €880,00 η καθεμία (και συγκεκριμένα αξίας €300,00 και €500,00, ήτοι συνολικής αξίας €800,00) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 και 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.
- Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. αξίας μεγαλύτερης των €880,00 η καθεμία (και συγκεκριμένα αξίας €1.500,00 και €3.300,00, ήτοι συνολικής αξίας €4.800,00) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 και 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Β. Διαχειριστική περίοδος από 01-01-2008 έως 31-12-2008:

1. Μη έκδοση μίας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) αξίας €2.000,00. Αναλυτικότερα:

- Μη έκδοση μίας (1) Α.Π.Υ. αξίας μεγαλύτερης των €880,00 (και συγκεκριμένα αξίας €2.000,00) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 και 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό αποτυπώνεται στην από 29-01-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, οι ανωτέρω διαπιστωθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), και συγκεκριμένα, τόσο η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, όσο και η μη καταχώριση φορολογικών στοιχείων εσόδων στο τηρούμενο βιβλίο του προσφεύγοντος, και κατά συνέπεια η μη εμφάνιση πραγματοποιηθέντων εσόδων στο βιβλίο του προσφεύγοντος, συνιστούν ουσιαστικούς λόγους ανακρίβειας των βιβλίων του. Ως εκ τούτου, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01-2007 έως 31-12-2007 και από 01-01-2008 έως 31-12-2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) των εν λόγω χρήσεων προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο εκ μέρους του συμβιβασμός επί των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. έγινε, διότι τον συνέφερε οικονομικά, ανεξάρτητα από την επιτέλεση ή όχι των παραβάσεων, αντί να προσφεύγει στη Διοίκηση και στη Δικαιοσύνη για τη δικαίωσή του και προκειμένου να αποφύγει ταλαιπωρίες και έξοδα.
- Δεν του επισημάνθηκαν οι συνέπειες της αποδοχής των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. και οι καταλογισθείσες σε βάρος του παραβάσεις έγιναν δια της εφαρμογής των «τεχνικών μεθόδων», ενώ, σύμφωνα με τον ίδιο, για σειρά αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η μέθοδος αυτή έχει κριθεί μη νόμιμη, διότι απαγορεύεται αναδρομική εφαρμογή φορολογικού νόμου.
- Οι διαπιστωθείσες από τον έλεγχο παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01-2007 έως 31-12-2007 και από 01-01-2008 έως 31-12-2008, λόγω

του μικρού ύψους τους και της έκτασης σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα δε μπορούν να οδηγήσουν σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών και επίσης δεν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων του.

Για όλους τους προαναφερόμενους λόγους, ο προσφεύγων θεωρεί ότι η κρίση του ελέγχου και ο χαρακτηρισμός των βιβλίων του για τις διαχειριστικές περιόδους από 01-01-2007 έως 31-12-2007 και από 01-01-2008 έως 31-12-2008 ως ανακριβών είναι παντελώς εσφαλμένη, αβάσιμη και νομικά μη τεκμηριωμένη, ο εξωλογιστικός δε προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών για τις εν λόγω χρήσεις, συνεπεία της προηγούμενης εσφαλμένης κρίσης, είναι νομικά έωλος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992:

«4. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται **ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) **δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα** ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, β), γ) **δεν εκδίδει** ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, δ), ε), στ), ζ), η), θ)

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δε λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δε μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 7 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α' 221/24-09-2002) και την παρ. 8 του άρθρου 31 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και ισχύει για την υπό κρίση περίοδο:

«7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β)

Κατ' εξαίρεση, τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992, όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 7 του Ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α' 221/24-09-2002) και ισχύει από την 01-01-2003:

«8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994:

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

α)

β)

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

Επειδή, στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

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

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

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

.....
Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δε μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δε μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).»

Επειδή, η πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (αποφάσεις ΣτΕ 785/2010, 786/2010 κ.α.), αναφορικά με την εφαρμογή των τεχνικών μεθόδων, έχει κρίνει ότι «ο εξωλογιστικός προσδιορισμός δεν αποτελεί, κατά το νόμο, κύρωση, αλλά μέθοδο εξευρέσεως των αποτελεσμάτων επιχειρήσεως», στην περίπτωση που ο λογιστικός καθορισμός τους αποβαίνει αδύνατος. Ως εκ τούτου, τα ισχύοντα στο δίκαιο των κυρώσεων περί αναδρομικότητας των επιεικέστερων διατάξεων δε μπορούν να τύχουν εφαρμογής στην περίπτωση των τεχνικών μεθόδων.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΈΤΟΣ 2008 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 01-01-2007 ΕΩΣ 31-12-2007)

Επειδή, σύμφωνα με την από 30-06-2015 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, καθώς και την από 29-01-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ως άνω Δ.Ο.Υ., της οποίας αναπόσπαστο μέρος συνιστά η από 06-02-2013 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2007 έως 31-12-2007 διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

1. Μη καταχώριση στο βιβλίο εσόδων – εξόδων τριών (3) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας €7.200,00. Αναλυτικότερα:
 - Μια (1) γενική παράβαση για τη μη καταχώριση μιας Α.Π.Υ. σειράς Α αξίας €700,00 στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων.
 - Δύο (2) αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώριση δύο (2) Α.Π.Υ. σειράς Α αξίας €3.000,00 και €3.500,00 στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

2. Μη έκδοση τεσσάρων (4) αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) συνολικής αξίας €5.600,00.

Αναλυτικότερα:

- Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. αξίας μικρότερης των €880,00 η καθεμία (και συγκεκριμένα αξίας €300,00 και €500,00, ήτοι συνολικής αξίας €800,00) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 και 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.
- Μη έκδοση δύο (2) Α.Π.Υ. αξίας μεγαλύτερης των €880,00 η καθεμία (και συγκεκριμένα αξίας €1.500,00 και €3.300,00, ήτοι συνολικής αξίας €4.800,00) κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 2 και 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ..

Επειδή, σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό αποτυπώνεται στην από 29-01-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, για την ως άνω διαχειριστική περίοδο, οι ανωτέρω διαπιστωθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), και συγκεκριμένα, τόσο η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, όσο και η μη καταχώριση φορολογικών στοιχείων εσόδων στο τηρούμενο βιβλίο του προσφεύγοντος, και κατά συνέπεια η μη εμφάνιση πραγματοποιηθέντων εσόδων στο βιβλίο του προσφεύγοντος, συνιστούν ουσιαστικούς λόγους ανακρίβειας των βιβλίων του, και ως εκ τούτου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος κρίθηκαν ανακριβή για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) της υπό κρίση χρήσης προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 29-01-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2007 έως 31-12-2007, διαπιστώθηκε από τον ίδιο έλεγχο η μη έκδοση από τον προσφεύγοντα φορολογικών στοιχείων για 4 συναλλαγές, ενώ οι ως άνω παραβάσεις (τόσο της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, όσο και της μη καταχώρισης φορολογικών στοιχείων εσόδων στο τηρούμενο βιβλίο του προσφεύγοντος) στο σύνολό τους κρίνονται μεγάλης έκτασης, καθώς η συνολική αποκρυβείσα αξία, ύψους €12.800,00, αντιπροσωπεύει ποσοστό 13,6% επί των ακαθαρίστων εσόδων, ύψους €94.128,45, της κρινόμενης περιόδου, ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, κατόπιν των παραπάνω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου που αφορούν τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2007 έως 31-12-2007, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-01-2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζεται η με αριθμό/29-01-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και επαρκώς αιτιολογημένες, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΈΤΟΣ 2009 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ ΑΠΟ 01-01-2008 ΕΩΣ 31-12-2008)

Επειδή, από την από 29-01-2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προκύπτει ότι για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2008 έως 31-12-2008, εκτός από τη μη έκδοση ενός φορολογικού στοιχείου, και συγκεκριμένα μίας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.), αξίας €2.000,00, δε διαπιστώθηκαν άλλες πράξεις ή παραλείψεις μεγάλης έκτασης, και από το αρχείο Κ.Β.Σ. δεν προκύπτει η ύπαρξη άλλων παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων για την εν λόγω χρήση.

Επειδή, σύμφωνα με την από 29-01-2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ως άνω Δ.Ο.Υ., η αξία (€2.000,00) του ανωτέρω φορολογικού στοιχείου αντιπροσωπεύει ποσοστό 2,19% επί των ακαθαρίστων εσόδων, ύψους €91.358,26, της κρινόμενης περιόδου (ήτοι ποσοστό μικρότερο του 3%), ενώ ο έλεγχος δεν αιτιολογεί επαρκώς την αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που να επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η ως άνω αναφερόμενη μη έκδοση ενός (1) φορολογικού στοιχείου αξίας €2.000,00 δε μπορεί να αποτελέσει λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος, δεδομένου ότι αφενός καταλαμβάνει μικρή έκταση σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων του για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο και αφετέρου αναφέρεται σε μία μεμονωμένη ανακρίβεια. Άλλωστε, όπως έχει γίνει δεκτό από τη νομολογία, δε θεωρείται ως ουσιώδης πλημμέλεια μεμονωμένη ανακρίβεια μικρής έκτασης, εφόσον η πλημμέλεια αυτή είναι μοναδική και συγκεκριμένη. Επομένως, από μία παράβαση και μόνο, ακόμη και ουσιαστική, δε δύναται να συναχθεί το συμπέρασμα περί της κατά σύστημα φοροδιαφυγής, ώστε να κριθούν τα βιβλία ανακριβή. Στην περίπτωση αυτή, δεν πρέπει να απορρίπτονται τα βιβλία της επιχείρησης, αλλά να προστίθεται το ποσό της διαφοράς στα οικονομικά της αποτελέσματα ως λογιστική διαφορά. (Σχετ. ΣτΕ 1140/1971, 2920/1973, 2785/1969).

Επειδή, κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, δε συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992, ώστε να κριθούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2008 έως 31-12-2008, ενώ δε θίγεται το κύρος και η αξιοπιστία αυτών από τη διαπίστωση και μόνο ενός «μεμονωμένου συμπτώματος ανακρίβειας», ήτοι, εν προκειμένω, της μη έκδοσης ενός φορολογικού στοιχείου, και συγκεκριμένα μίας (1) απόδειξης παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.), αξίας €2.000,00.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2008 έως 31-12-2008, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αυθαίρετης κρίσης για το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των βιβλίων του δεδομένης της παράλειψης (μη έκδοσης ενός φορολογικού στοιχείου αξίας €2.000,00), η οποία είναι μικρής έκτασης σε σχέση με τα δεδομένα των βιβλίων του, και ως εκ τούτου, δεν επηρεάζει σημαντικά τα αποτελέσματα και κυρίως δεν καθιστά αντικειμενικά δυσχερή ή αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των

φορολογικών υποχρεώσεών του, πρέπει να γίνει αποδεκτός, και κατά συνέπεια, τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο κρίνονται επαρκή και ακριβή και τα αποτελέσματά της προσδιορίζονται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν κατά την υπό κρίση περίοδο. Πιο συγκεκριμένα, τα οικονομικά αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2008 έως 31-12-2008 προσδιορίζονται λογιστικά, με την προσθήκη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη της χρήσης της αξίας του ανωτέρω μη εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου (ήτοι ποσού €2.000,00) ως λογιστικής διαφοράς.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα παραπάνω, για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδο από 01-01-2008 έως 31-12-2008), τα καθαρά κέρδη και το φορολογητέο εισόδημα προσδιορίζονται ως ακολούθως:

Προσδιορισμός Καθαρών Κερδών και Φορολογητέου Εισοδήματος	
Καθαρά κέρδη χρήσης (βάσει δήλωσης)	€45.679,13
Πλέον: Αποκρυσβείσα αξία (ως λογιστική διαφορά)	€2.000,00
Σύνολο καθαρών κερδών	€47.679,13
Μείον: Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 Ν. 2238/1994	€4.751,45
Φορολογητέα κέρδη	€42.927,68

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την **απόρριψη** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό/29-01-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2007 έως 31-12-2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και την **επικύρωση** της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

β) την **αποδοχή** της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς το χαρακτηρισμό των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδο από 01-01-2008 έως 31-12-2008) από ανακριβή σε επαρκή και ακριβή και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών του με την προσθήκη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη ως λογιστικής διαφοράς της αξίας του ενός (1) μη εκδοθέντος από τον προσφεύγοντα φορολογικού στοιχείου (ήτοι ποσού €2.000,00) και την **τροποποίηση** της με αριθμό/29-01-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου από 01-01-2008 έως 31-12-2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Οικονομικό Έτος 2008 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2007-31.12.2007)

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

		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ.
Ακαθάριστα έσοδα από ελευθέρια επαγγέλματα		€94.128,45	€115.482,72	€115.482,72	€0,00
Φορολογητέα κέρδη από ελευθέρια επαγγέλματα		€44.002,90	€77.776,58	€77.776,58	€0,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	€1.400,29	€14.599,79	€14.599,79	€0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			€15.839,40	€15.839,40	€0,00
Συνολικό ποσό φόρου	Για καταβολή	€1.400,29	€30.439,19	€30.439,19	€0,00
	Για επιστροφή				

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	€13.199,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης (120%)	€15.839,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€29.038,90

Οικονομικό Έτος 2009 (Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2008-31.12.2008)

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

		Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.	Διαφορά Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα κέρδη από ελευθέρια επαγγέλματα		€40.927,68	€63.213,36	€42.927,68	€2.000,00
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	€2.101,21		€1.361,21	€740,00
	Χρεωστικό ποσό		€6.144,49		
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας			€9.894,84	€888,00	€888,00
Συνολικό ποσό φόρου	Για καταβολή		€18.140,54	€1.628,00	€1.628,00
	Για επιστροφή	€2.101,21	-€2.101,21	-€2.101,21	

Διαφορά φόρου βάσει της παρούσας απόφασης	€740,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης (120%)	€888,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€1.628,00

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου:

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Κ.ΛΠ.							
Α Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά Ελέγχου (προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός)		Ποσά Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
	40.927,68	8.768,24	63.213,36	17.013,94	42.927,68	9.508,24	

1.	Του συζύγου	Μείωση του φόρου		800,00		800,00		800,00	
		Υπόλοιπο φόρου (α)		7.968,24		16.213,94		8.708,24	
		Εισόδημα-φόρος κλίμακας							
2.	Της συζύγου	Μείωση του φόρου							
		Υπόλοιπο φόρου (β)							
	Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)								
Β	Συμπληρωματικός φόρος								
	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)								
	Φόρος που αναλογεί [(α) + (β) + (γ) + (δ)]			7.968,24		16.213,94		8.708,24	
Γ.	Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί								
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :								
	α) Κινητές αξίες								
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις								
	γ) Ακίνητα								
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες								
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			10.069,45		10.069,45		10.069,45	
	στ) Την αλλοδαπή								
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :								
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος								
	β) Ειδικών περιπτώσεων			10.069,45		10.069,45		10.069,45	
	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση								
	Υπόλοιπο φόρου			-2.101,21		6.144,49		-1.361,21	740,00
Δ	Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :								
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος								
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων								
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου								
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου								
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ								
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας					9.894,84		888,00	888,00
	86 μήνες X 2% ανά μήνα = περιορισμός 120%								
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβολής%								
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου								
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ								
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης								
	11. Τέλος Επιτηδεύματος								
	Σύνολο			-2.101,21		16.039,33		-473,21	1.628,00
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμφητισμών								
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					16.039,33		-473,21	1.628,00
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή			2.101,21		-2.101,21		-2.101,21	
	Μείον ποσό προς επιστροφή βάσει δήλωσης								
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση					18.140,54		1.628,00	1.628,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).