



19-01-2015

Αριθμός απόφασης: 70

ΦΑΞ : 210 9531321

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

4. Της υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014 οριστικές πράξεις προσδιορισμού Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, τις υπ αριθ/19-09-

2014,/19-09-2014,/19-09-2014 ,/19-09-2014 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου χρήσεων 2003, 2004,2005 και 2006 αντίστοιχα, την υπ αριθ/19-09-2014 πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2010, την υπ αριθ./19-09-2014 πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πολύγυρου των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις πό 19/09/2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/01/2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/31-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της της εταιρείας ακινήτων, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2000 (διαχειριστικής περιόδου 16/07/1999-31/12/1999) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 166,58 €, πλέον 199,90 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

2) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000-31/12/2000) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 158,24 €, πλέον 189,89 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

3) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 177,55 €, πλέον 213,06 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

4) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 171,28 €, πλέον 205,54 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

5) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 175,88 €, πλέον 211,06 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

6) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 8,10 €, πλέον 9,72 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

7) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005) δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου Εισοδήματος .

8) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου

01/01/2006-31/12/2006) δεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου Εισοδήματος .

9) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 57,39 €, πλέον 68,87 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

10) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 60,95 €, πλέον 73,14 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

11) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 60,95 €, πλέον 73,14 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

12) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος ποσού 279,70 €, πλέον 53,02 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης.

13) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1760,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,4 παρ. 2 και 7 του Π.Δ. 186/92.

14) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1760,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,4 παρ. 2 και 7 του Π.Δ. 186/92.

15) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1760,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,4 παρ. 2 και 7 του Π.Δ. 186/92.

16) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1760,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,4 παρ. 2 και 7 του Π.Δ. 186/92.

17) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ έτους 2000 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τα ακίνητα που υπήρχαν 01/01/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 62 του Ν. 2238/94.

18)) Με την υπ' αρ./**19-09-2014** πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ έτους 1999 επιβλήθηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν.1642/1986.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν από τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ βάσει της υπ'αριθμ...../20-01-2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της και τις διαπιστώσεις αυτού σύμφωνα με τις από 19/09/2014 σχετικές Εκθέσεις Ελέγχου α) Φορολογίας Εισοδήματος των διαχειριστικών χρήσεων 1999 έως 2010 (οικ. έτη 2000-2011), σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94 καθώς και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/2005, ΠΟΛ 1081/2005 και ΠΟΛ 1072/2011 β) Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ., για τις χρήσεις 1999 έως 2010, γ) Εφαρμογής διατάξεων Φόρου προστιθέμενης Αξίας, δ) ελέγχου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για την αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων με ΑΦΜ

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα ολλανδική εταιρία στις 16-07-1999 με το υπ'αριθμ...../1999 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, μια κατοικία (μεζονέτα) που αποτελείται από ανώγειο και του κάτωθεν αυτού χώρου συνολικού μικτού εμβαδού 90τ.μ. με το ανάλογο σε αυτήν ποσοστό εξ αδιαιρέτου συμμετοχής επί του όλου οικοπέδου εκατό χιλιοστών. Η κατοικία με διακριτικό στοιχείο, βρίσκεται επί οικοπέδου 1.000τ.μ. εντός του οικισμού «.....» του δ.δ.....και συνορεύει με το δημόσιο δρόμο και τον αιγιαλό.

Επιπλέον στις 16-07-1999 με το υπ'αριθμ...../1999 συμβόλαιο της ανωτέρου συμβολαιογράφου απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νόμη και κατοχή, μία κλειστή θέση στάθμευσης αυτοκινήτων, εμβαδού δεκαοκτώ τετραγωνικών μέτρων (18τ.μ.) με το ανάλογο σ' αυτήν ποσοστό εξ αδιαιρέτου συμμετοχής επί του όλου οικοπέδου πέντε χιλιοστών. Η κλειστή θέση στάθμευσης με εσωτερική αρίθμηση, κτισμένη σε συγκρότημα τουριστικών κατοικιών βρίσκεται επί οικοπέδου 680,65τ.μ. εντός του οικισμού «.....» του δ.δ.

Στις 07-04-2004 με το υπ'αριθμ...../2004 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, μία κατοικία (μεζονέτα), που αποτελείται από ανώγειο και του κάτωθεν αυτού χώρου συνολικού μικτού εμβαδού 87τ.μ. με το ανάλογο σ' αυτήν ποσοστό εξ αδιαιρέτου συμμετοχής επί του όλου οικοπέδου εκατό χιλιοστών. Η κατοικία με εσωτερική αρίθμηση 6, κτισμένη σε συγκρότημα τουριστικών κατοικιών βρίσκεται επί οικοπέδου 1.000τ.μ., εντός του οικισμού «.....» του δ.δ.και συνορεύει με το δημόσιο δρόμο και τον αιγιαλό.

Επίσης η προσφεύγουσα ολλανδική εταιρία περιορισμένης ευθύνης στις 26-05-2004 με το υπ'αριθμ...../2004 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου, απέκτησε κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή, ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 4.015τ.μ. που βρίσκεται στη θέση «.....» της κτηματικής περιοχής του δ.δ..... το οποίο συνορεύει γύρωθεν με ιδιοκτησίες και δημόσιο δάσος.

Ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία της ακίνητης περιουσίας της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 του α.ν.1521/1950 και τις διατάξεις του άρθρου 41 και 41^Α του ν.1249/1982 και διαπίστωσε τα εξής:

Α) Δεν υπέβαλε Δηλώσεις Φορολογίας Νομικών Προσώπων για τις διαχειριστικές χρήσεις 1999 έως 2003 (οικ. έτη 2000-2004), , κατά παράβαση του άρθρου 107 του Ν. 2238/1994 ενώ για

χρήσεις διαχειριστικές χρήσεις 2004 έως 2010 (οικ. έτη 2005-2011) , οι Δηλώσεις Φορολογίας Νομικών Προσώπων υποβλήθηκαν ανακριβώς.

Β) Για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005 και 2006 δεν τήρησε όπως είχε υποχρέωση τα προβλεπόμενα βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, 4 παρ.2 και 7 του Π.Δ. 186/1992.

Γ) Δεν υπέβαλε για το ελεγχόμενο έτος 2000 δήλωση στοιχείων ακινήτων (Έντυπο Ε9), κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του νόμου 2238/1994 (πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9)/2014),

Δ) Δεν υπέβαλε τη σχετική δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης τη 16^η Ιουλίου 1999, κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν.1642/1986 (πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)/2014).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι αποδιδόμενες παραβάσεις δεν έγιναν από σκοπιμότητα αλλά από θετικές ενέργειες ή και παραλήψεις αρμόδιων οργάνων και συγκεκριμένα υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. που δημιούργησαν την πεποίθηση ότι η εταιρεία δεν ήταν υποχρεωμένη να λάβει ελληνικό ΑΦΜ και να υποβάλλει σχετικές δηλώσεις εισοδήματος από την κατοχή και μόνο ακινήτου. Ο τυχόν καταλογισμός φόρων θα προσέκρουε στην αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και θα αποτελούσε μια απόλυτη ρωγμή στις σχέσεις διοίκησης και διοικούμενου.

2. Σχετικά με την ανακριβή υποβολή δήλωσης σχετικά με το τεκμαρτό εισόδημα από την ιδιοκατοίκηση των εξοχικών κατοικιών αυτό ορθά δηλώθηκε σε κάθε χρήση με βάση την αντικειμενική αξία σε ποσοστό 3,5 % για χρονικό διάστημα 3 μηνών και όχι για 4 που καταλογίζουν οι προσβαλλόμενες διότι η σχετική νομοθετική πρόβλεψη **αναφέρεται σε τρίμηνο και όχι τετράμηνο.**

Επιπλέον η διαφορά προσδιορίζεται από τη μη εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος στην αξία του οικοπέδου στην περιοχή και λαμβάνεται υπ όψη συγκριτικό στοιχείο για το οποίο δεν είναι βέβαιο ότι από τα πολλά συγκριτικά στοιχεία επιλέχθηκε το καταλληλότερο . Επίσης δεν αιτιολογείται γιατί δεν λαμβάνεται υπ όψη η αξία των ακινήτων, όπως αυτές προσδιορίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. κατά την αγορά τους και οι οποίες δεν αμφισβητηθήκαν ποτέ από αυτή.

Τέλος, η αξία που δηλωνόταν είναι μεγαλύτερη από τον προσδιορισμό του ελέγχου και εάν υποθεθεί πως υπήρξε ανακρίβεια ως προς τη δηλούμενη αξία αυτή δεν υπερβαίνει το 20 % κατά το ν. 521/1950, ώστε να δικαιολογείται η επιβολή πρόσθετου φόρου ανακρίβειας.

3. Σχετικά με την τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας, υποχρέωση, η οποία καταργήθηκε από το 2007, δημιουργήθηκε η πεποίθηση ότι δεν υπήρχε υποχρέωση να λάβει η εταιρεία ελληνικό ΑΦΜ και να τηρήσει βιβλία και μάλιστα μεγάλης κατηγορίας για τη χρήση ενός ακινήτου κατά τους καλοκαιρινούς μήνες. Επίσης Το ΣτΕ, όμως, με μια σειρά αποφάσεων του (1525/1955, 2460/1981, 1672/1984, 4055/1998, 4256/2001) δέχεται ότι οι νέοι νόμοι που ρυθμίζουν ευμενέστερα για τον φορολογούμενο θέματα προστίμων, πρόσθετων φόρων ή προσαυξήσεων, που επιβάλλονται σε αυτόν λόγω μη συμμόρφωσης του προς τις επιταγές της φορολογικής νομοθεσίας, όπως π.χ. στη μη υποβολή ή υποβολή ανακριβών δηλώσεων, εφαρμόζονται, και επί εκκρεμών υποθέσεων, δηλαδή σχέσεων που δημιουργήθηκαν στο παρελθόν και ρυθμίζονται από το προγενέστερο δίκαιο, παρόλο που ο νομοθέτης δεν έχει προσδώσει στο νεώτερο νόμο αναδρομική ισχύ.

4. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι άκυρες λόγω έκδοσής τους μετά τη λήξη της παραγραφής του δικαιώματος του ελληνικού δημοσίου να τις επιβάλλει.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις του Κ.Β.Σ

Επειδή στο τέλος της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Π.Δ 186/92 προστέθηκαν με το **N 3052/2002** και έχουν ισχύ από 1/1/2003 δύο νέα εδάφια, ως εξής:

"Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις.

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 το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αντικαταστάθηκε με το άρθρο 27 του **N 3522/2006** 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."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ 186/1992 σε συνδυασμό με τις ως άνω τροποποιήσεις του, προκύπτει ότι μέχρι τη χρήση 2002 επιτηδευματίες θεωρούντο οι αλλοδαπές επιχειρήσεις ανεξάρτητα από την μορφή τους και ήταν υπόχρεες στην τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων Κ.Β.Σ., εφόσον σύμφωνα με τις διεθνείς συμβάσεις ή με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν.2238/1994 αποκτούσαν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας στην ελληνική επικράτεια. Από 01/01/2003 -31/12/2006 επιτηδευματίες θεωρούντο 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. Από 01/01/2007 για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ του Π.Δ 186/1992 λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, **μόνο** εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

Επομένως η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία λόγω του ότι στερείται μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα είχε υποχρέωση στην τήρηση των προβλεπόμενων από τον Κ.Β.Σ. βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2003,2004,2005 και 2006 και ορθώς ο έλεγχος προέβη στον χαρακτηρισμό των βιβλίων της επιχείρησης ως ανεπαρκή και ανακριβή και επιβλήθηκαν τα ανάλογα πρόστιμα του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992.

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 105 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «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 με τις διατάξεις του δεύτερου μέρους της παρ. 1 του άρθρου 105 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «Το εισόδημα από ακίνητα, από κινητές αξίες, από συμμετοχή σε άλλες εμπορικές

επιχειρήσεις, από γεωργικές επιχειρήσεις, όπως αυτό προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1, 20, 21, 22, 24, 25, 28 παράγραφοι 1, 2, 3 και 4, 30, 37, 40, 41»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 20 του Ν. 2238/94 εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε εκμίσθωση γαιών.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 22 του Ν. 2238/94 «Ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα» προβλέπεται ότι: «Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λ.π. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή 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 παρ. 1.».

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία συστάθηκε νόμιμα στις 19-01-1979, με την από 19/01/1979 συμβολαιογραφική πράξη ίδρυσης του συμβολαιογράφου με έδρα το και μολονότι είχε υποχρέωση, δεν υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης την 16^η Ιουλίου 1999, ημερομηνία σύνταξης των υπ' αρ. και/1999 συμβόλαια της συμβολαιογράφου με τα οποία απέκτησε εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτων στο εσωτερικό της χώρας, αλλά υπέβαλε την υπ' αρ./05-04-2004 δήλωση έναρξης εργασιών, ως αλλοδαπή εταιρία ιδιοκτησίας ακινήτου, με ημερομηνία έναρξης την 5^η Απριλίου 2004 και κύρια δραστηριότητα την αγοραπωλησία ιδιοκτητών ακινήτων.

Επειδή οι πιο πάνω αναφερόμενες κατοικίες χρησιμοποιήθηκαν, όπως προκύπτει από την 19/09/2014 έκθεση Ελέγχου Εισοδήματος ως εξοχικές κατοικίες από τον φερόμενο ως ιδιοκτήτη της εταιρείας καθώς και από τις αναλυτικές εκτυπώσεις κατανάλωσης ηλεκτρικής ενέργειας με αριθμούς παροχής και που αντιστοιχούν στις ιδιοκτησίες, προκύπτει συστηματική χρήση των κατοικιών αυτών για τουλάχιστον ένα τετράμηνο κατά έτος.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τις προβλεπόμενες δηλώσεις Εισοδήματος όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις για τις χρήσεις 1999,2000,2001,2002 και 2003 και ορθώς ο έλεγχος προέβη στον υπολογισμό του εισοδήματος και στην έκδοση των αντίστοιχων για τα έτη αυτά προσβαλλόμενων πράξεων.

Επίσης για τις χρήσεις 2004 έως και 2010 λόγω ότι όπως πιο πάνω αναφέρουμε τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή, έγινε προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων αυτής σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ίδιου νόμου και εκδόθηκαν οι αντίστοιχες προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, δεν προέκυψε από τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα ότι τα εν λόγω ακίνητα χρησιμοποιήθηκαν μόνο για διάστημα τριών μηνών, ενώ αντιθέτως ο έλεγχος διαπίστωσε και τεκμηρίωσε από τους λογαριασμούς της ΔΕΗ τη χρήση των κατοικιών αυτών για τουλάχιστον

ένα τετράμηνο κατά έτος. Επομένως ορθώς προσδιόρισε τεκμαρτό εισόδημα από εκμίσθωση για το διάστημα αυτό .

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδείξεις πως εφάρμοσε έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με την φορολογική της υποχρέωση. Τυχόν προφορικές απαντήσεις που παρέχονται ή απόψεις που διατυπώνονται από υπάλληλο των φορολογικών αρχών σχετικά με την ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας, δε δεσμεύουν το Υπουργείο Οικονομικών.

Επομένως αλυσιτελώς προβάλλεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι αποδιδόμενες παραβάσεις δεν έγιναν από σκοπιμότητα αλλά από θετικές ενέργειες ή και παραλήψεις αρμόδιων οργάνων και συγκεκριμένα υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. που δημιούργησαν την πεποίθηση ότι η εταιρεία δεν ήταν υποχρεωμένη να λάβει ελληνικό ΑΦΜ και να υποβάλλει σχετικές δηλώσεις εισοδήματος από την κατοχή και μόνο ακινήτου.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή ο προσδιορισμός της αξίας της ακίνητης περιουσίας για κάθε ελεγχόμενο έτος έγινε με βάση τα στοιχεία του εκάστοτε έτους, δηλαδή τα στοιχεία της οικοδομής όπως αυτά προκύπτουν από το συμβόλαιο κτήσης ή την άδεια ή κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο (πιθανή αυτοψία που έγινε κατά την μεταβίβαση), τις ισχύουσες αντικειμενικές αξίες, τους υπόλοιπους προσδιοριστικούς συντελεστές όπως αυτοί προκύπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 1521/1950 και τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν.1249/1982 όπως ίσχυε.

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ. 5 του ν. 2238/1994 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ορίζεται ότι:

« 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.»

Επίσης, στο άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α` 179), ορίζεται ότι: «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 ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 και 3 του άρθρου 66 ορίζεται ότι : « 2. Κατά παρέκκλιση του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 34 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τέλους ή εισφοράς, που έχουν εκδοθεί ή εκδίδονται κατόπιν προσωρινού φορολογικού ελέγχου, ο οποίος διατάχθηκε μέχρι την 31.12.2013, δεν κωλύουν τη μετά από νέο έλεγχο μεταγενέστερη διόρθωση του. Το προηγούμενο εδάφιο ισχύει και για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού που έχουν εκδοθεί ή εκδίδονται μετά από τακτικό (οριστικό)

φορολογικό έλεγχο που διατάχθηκε έως την 31.12.2013, στις περιπτώσεις στις οποίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000 και κάθε άλλης συναφούς διάταξης, εκδίδεται μερική καταλογιστική πράξη.

3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία.»

Ως εκ τούτου στην υπό κρίση υπόθεση δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επειδή η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει όπως είχε υποχρέωση δηλώσεις Εισοδήματος για το εισόδημα που προέρχεται από δωρεάν παραχώρηση ακινήτων για τις χρήσεις 1999, 2000, 2001 και 2003 . Επίσης για τις χρήσεις 2004 , 2005 2006 και 2007 το δικαίωμα του δημοσίου δεν έχει παραγραφεί για την κοινοποίηση πράξεων επειδή με την υπ'αρ./14-06-2012 επιστολή προς το νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας γνωστοποιήθηκε ότι έχει επιλεγεί για τακτικό φορολογικό και είχε εκδοθεί η υπ'αρ./20-01-2012 εντολή ελέγχου.

Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) (πράξη/2014)

Επειδή η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, μολοντί είχε υποχρέωση, δεν υπέβαλε το έτος 2000 μαζί με την ετήσια δήλωσή της δήλωση με τα στοιχεία των ακινήτων (Ε9) που της ανήκαν κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 62 του νόμου 2238/1994 και ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 πρόστιμο με την έκδοση της σχετικής πράξης επιβολής προστίμου.

Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) (πράξη/2014)

Επειδή η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία, μολοντί είχε υποχρέωση, δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης την 16^η Ιουλίου 1999, ημερομηνία σύνταξης των υπ' αρ. και/1999 συμβόλαια της συμβολαιογράφου με τα οποία απέκτησε εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτων στο εσωτερικό της χώρας, αλλά υπέβαλε την υπ' αρ./05-04-2004 δήλωση έναρξης εργασιών, ως αλλοδαπή εταιρία ιδιοκτησίας ακινήτου, με ημερομηνία έναρξης την 5^η Απριλίου 2004 και κύρια δραστηριότητα την αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων (Κ.Α.Δ.: 70.12.00.00) κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του Ν.1642/1986 ορθώς ο έλεγχος επέβαλε το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 πρόστιμο με την έκδοση της σχετικής πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 19/09/2014 σχετικές εκθέσεις ελέγχου, α) Φορολογίας Εισοδήματος των χειριστικών χρήσεων 1999 έως 2010 (οικ. έτη 2000-2011), σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 66 του Ν. 2238/94 καθώς

και τις ΑΥΟ ΠΟΛ. 1037/2005, ΠΟΛ 1081/2005 και ΠΟΛ 1072/2011 β) Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ., για τις χρήσεις 1999 έως 2010, γ) Εφαρμογής διατάξεων Φόρου προστιθέμενης Αξίας και δ) ελέγχου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) της Δ.Ο.Υ Πολύγυρου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./31-10-2014 ενδικοφανής προσφυγής ως προς των υπ αριθ./19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014 οριστικών πράξεων προσδιορισμού Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, των υπ' αριθ./19-09-2014,/19-09-2014,/19-09-2014 ,/19-09-2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα , της υπ αριθ/19-09-2014 πράξης επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2010 και της υπ αριθ./19-09-2014 πράξης επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Πολύγυρου .

Φορολογητέο εισόδημα και κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Α. Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2000

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	0	427,14	427,14
2. Φορολογητέα κέρδη	0	384,43	384,43

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	0	405,76	405,76
2. Φορολογητέα κέρδη	0	365,18	365,18

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	0	483,14	483,14
2. Φορολογητέα κέρδη	0	434,83	434,83

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
--	---------	---------	----------

1. Ακαθάριστο εισόδημα	0	496,47	496,47
2. Φορολογητέα κέρδη	0	446,82	446,82

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	0	509,81	509,81
2. Φορολογητέα κέρδη	0	458,83	458,83

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	960,00	1.070,33	1.070,33
2. Φορολογητέα κέρδη	960,00	967,41	967,41

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	960,00	989,91	989,91
2. Φορολογητέα κέρδη	960,00	894,74	894,74

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	960,00	989,91	989,91
2. Φορολογητέα κέρδη	960,00	894,74	894,74

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	960,00	1.219,39	1.219,39
2. Φορολογητέα κέρδη	960,00	1.158,42	1.158,42

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	960,00	1.232,73	1.232,73
2. Φορολογητέα κέρδη	960,00	1.171,09	1.171,09

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
--	---------	---------	----------

1. Ακαθάριστο εισόδημα	960,00	1.232,73	1.232,73
2. Φορολογητέα κέρδη	960,00	1.171,09	1.171,09

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
1. Ακαθάριστο εισόδημα	960,00	1.143,63	1.143,63
2. Φορολογητέα κέρδη	960,00	1.086,45	1.086,45

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

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

Α. Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2000

Διαφορά φόρου	166,58
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	199,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	366,48

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2001

Διαφορά φόρου	158,24
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	189,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	348,13

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2002

Διαφορά φόρου	177,55
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	213,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	390,61

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2003

Διαφορά φόρου	171,28
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	205,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	376,82

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004

Διαφορά φόρου	175,88
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	211,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	386,94

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2005

Διαφορά φόρου	8,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	9,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17,82

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2006

Διαφορά φόρου	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2007

Διαφορά φόρου	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2008

Διαφορά φόρου	57,39
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	68,87
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	126,26

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2009

Διαφορά φόρου	60,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	73,14
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	134,09

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010

Διαφορά φόρου	60,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (106%)	64,61
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	125,56

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Διαφορά φόρου	279,70
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (19%)	53,02
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	332,72

Β. Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις του Κ.Β.Σ

Διαχειριστική Περίοδο 01/01/2003-31/12/2003

Πρόστιμο άρθρου 5 Ν 2523/1997 συνολικού ποσού 1.760,00 €

Διαχειριστική Περίοδο 01/01/2004-31/12/2004

Πρόστιμο άρθρου 5 Ν 2523/1997 συνολικού ποσού 1.760,00 €

Διαχειριστική Περίοδο 01/01/2005-31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 5 Ν 2523/1997 συνολικού ποσού 1.760,00 €

Διαχειριστική Περίοδο 01/01/2006-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 5 Ν 2523/1997 συνολικού ποσού 1.760,00 €

Γ. Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) (πράξη/2014)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 € .

Δ. Ως προς την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) (πράξη/2014)

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) συνολικού ποσού 100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).