



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21.12.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2005

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των: α) υπ' αριθ.,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, β) υπ' αριθ.,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, γ) υπ' αριθ.,, και πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, δ) υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και ε) υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) υπ' αριθ.,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, β) υπ' αριθ.,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. (αρ. 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, γ) υπ' αριθ.,, και πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, δ) υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και ε) υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 4.809,99 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 4.336,21 € (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 2.405,00 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 1.931,21 €), ήτοι σύνολο φόρου 9.146,20 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων του λόγω λήψης ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και μη ανταπόκρισης στο αίτημα της φορολογικής αρχής να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 49.681,95 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 44.788,28 € (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 24.840,98 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 19.947,30 €), ήτοι σύνολο φόρου 94.470,23 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων του λόγω λήψης δεκαοχτώ (18) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και μη ανταπόκρισης στο αίτημα της φορολογικής αρχής να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 28.675,63 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 25.851,09 € (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 14.337,82 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 11.513,27 €), μείον φόρος περαίωσης 905,11 €, ήτοι σύνολο φόρου 53.621,61 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων του λόγω λήψης είκοσι (20) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και μη ανταπόκρισης στο αίτημα της φορολογικής αρχής να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 24.627,25 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 22.201,46 € (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 12.313,62 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 9.887,84 €), μείον φόρος περαίωσης 250,00 €, ήτοι σύνολο φόρου 46.578,71 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων του λόγω λήψης δεκαεπτά (17) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και μη ανταπόκρισης στο αίτημα της φορολογικής αρχής να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 2.297,48 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.071,18 € (προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. 1.148,74 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 922,44 €), ήτοι σύνολο φόρου 4.368,66 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. του προαναφερθέντος ληφθέντος εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 24.165,72 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 21.785,40 € (προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. 12.082,86 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 9.702,54 €),

ήτοι σύνολο φόρου 45.951,12 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 15.825,77 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 14.266,94 € (προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. 7.912,89 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 6.354,05 €), ήτοι σύνολο φόρου 30.092,71 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 12.600,04 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 11.358,90 € (προστίμου άρθρου 58^Α Κ.Φ.Δ. 6.300,02 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 5.058,88 €), ήτοι σύνολο φόρου 23.958,94 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 1.148,74 €, λόγω διενέργειας έκπτωσης φόρου εισροών βάσει ενός (1) μερικώς εικονικού ληφθέντος φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 12.082,86 €, λόγω διενέργειας έκπτωσης φόρου εισροών βάσει δεκαοχτώ (18) μερικώς εικονικών ληφθέντων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 7.912,89 €, λόγω διενέργειας έκπτωσης φόρου εισροών βάσει είκοσι (20) μερικώς εικονικών ληφθέντων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 6.300,00 €, λόγω διενέργειας έκπτωσης φόρου εισροών βάσει δεκαεπτά (17) μερικώς εικονικών ληφθέντων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα εισφορά ποσού 5.000,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας

ποσού 4.507,50 € (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 2.500,00 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 2.007,50 €), ήτοι σύνολο φόρου 9.507,50 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα εισφορά ποσού 1.116,35 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.006,38 € (προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. 558,17 € και τόκων άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. 448,21 €), ήτοι σύνολο φόρου 2.122,73 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από/2018 έκθεσης μερικού (συμπληρωματικού) ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και της από/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ.2017 εντολής του Προϊσταμένου της, με αφορμή το με αριθ. πρωτ.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (αρ. εισερχ. πρωτ.2016 Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ), με το οποίο διαβιβάστηκε δελτίο πληροφοριών-πληροφοριακή έκθεση για την με ΑΦΜ (εκδότρια μερικών εικονικών φορολογικών στοιχείων).

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

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων.
- 2) Αυθαίρετη και εσφαλμένη η κρίση περί μερικώς εικονικών τιμολογίων.
- 3) Εσφαλμένος και αυθαίρετος λογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών.
- 4) Έλλειψη αιτιολογίας, καθώς ο λόγος για τον οποίο κρίθηκαν μερικώς εικονικά τα τιμολόγια δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένος.
- 5) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΔΕΦ Αθ 4574/2013, ΣτΕ 127/2013, ΣτΕ 3957/2012), το ειδικό πρόστιμο του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 είχε παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με τη διαφορά που αφορά τον κύριο φόρο. Κατά συνέπεια, η ακύρωση της κύριας πράξης καταλογισμού φόρου αποστερεί την πράξη επιβολής προστίμου του νομίμου ερείσματός της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: «*Το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται ...β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν.2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος*».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «*Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή..... Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία...*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 περ. α' και παρ. 3 περ. δ' του ν. 3758/2009 ορίζεται ότι: «1.α. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. ... 3. δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε., καθώς και του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 3833/2010 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας

Εισοδήματος (ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς. Επίσης στο εισόδημα των φυσικών προσώπων τα οποία φορολογούνται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ζ' Ψηφίσματος του έτους 1975 (ΦΕΚ 23 Α). **2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000 €) και άνω. **3.** Για την εξεύρεση του συνολικού εισοδήματος δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. **4.** Για τον υπολογισμό, τη βεβαίωση, τον υπόχρεο καταβολής της εισφοράς, το χρόνο καταβολής της, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα για την έκτακτη εισφορά του άρθρου αυτού εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 18 του ν. 3758/2009 (ΦΕΚ 68 Α'). ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ. 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά

την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1191/2017 κοινοποιείται η υπ' αριθ. 265/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. με την οποία έγινε δεκτό ότι: «η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιερχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. Η ανακρίβεια της δηλώσεως στην περίπτωση αυτή προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία και, επομένως, η δυνατότητα εκδόσεως φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία εφόσον περιέρχονται στη φορολογική αρχή μετά την προθεσμία της πενταετούς παραγραφής, εμπίπτει στην περίπτωση α' του άρθρου 62§2 του ΚΦΕ, πλην, όμως, καίτοι η περίπτωση αυτή φαίνεται στο νόμο ως αυτοτελής και διακεκριμένη από την περίπτωση β' του άρθρου 62§2 του ίδιου Κώδικα (ανακρίβεια της δηλώσεως), κατ' ουσίαν οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρεκτάσεως του χρόνου παραγραφής σε δεκαετία, είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσας δηλώσεως, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ' αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσας δηλώσεως (πρβλ ΣτΕ 2934, 2935/2017, σκέψη 14). Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως α' του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ, διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1194/2017 παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, **τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ίδιου νόμου πενταετία**. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας

πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.».

Επειδή, ο προσφεύγων έχει περαιώσει βάσει του ν. 3296/2004 τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 και βάσει του ν. 3888/2010 τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αποδεχόμενος το υπ' αριθ.-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης, καταβάλλοντας το προκύψαν ποσό φόρου των 1.155,11 € στις/2010.

Επειδή, σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ περιήλθε το με αριθ. πρωτ.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (αρ. εισερχ. πρωτ.2016 Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ), με το οποίο διαβιβάστηκε δελτίο πληροφοριών-πληροφοριακή έκθεση για την με ΑΦΜ (εκδότρια μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων), το οποίο αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο υπό την έννοια του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994, του άρθρου 49 παρ. 3 του Ν.2859/2000 και 72 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 καθιστώντας την (αρχικώς πενταετή) παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος, εισφορών, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009 δεκαετή.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων στις2018 για το μεν οικ. έτος 2007 (διαχ. περίοδος 01/01-31/12/2006) δεδομένου ότι έχει υποβληθεί δήλωση φόρου εισοδήματος και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (και χωρίς από το σύστημα taxis και τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή αυτής) έχει παρέλθει ο (δεκαετής) χρόνος παραγραφής στις 31.12.2017, ενώ το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. δεν είχε παραγραφεί για τα οικ. έτη 2008, 2009 και 2010 (διαχ. περίοδοι 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009) βάσει των διατάξεων του άρθρου 84 παρ. 4 του Ν. 2238/1994, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 3758/2009, του άρθρου 5 του ν. 3833/2010 και του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν. 2859/2000.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων γίνεται **εν μέρει δεκτός ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και την πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 παρελκούς της εξέτασης των έτερων προβαλλόμενων ισχυρισμών του προσφεύγοντα ως προς τις πράξεις αυτές**, ενώ ως προς τις λοιπές πράξεις απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο, τέταρτο και πέμπτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, αναφορικά με την παράβαση της λήψης των επίμαχων μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων έχουν εκδοθεί οι με αρ.,, και πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 – ν. 4337/2015 διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, οι οποίες εδράζονται επί της από/2018 έκθεσης μερικού (συμπληρωματικού) ελέγχου για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) της

Κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε εν μέρει δεκτή (λόγω παραγραφής η με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006) με την με αρ.2018 απόφαση της υπηρεσίας μας, αλλά απορρίφθηκαν οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί αυθαίρετης, εσφαλμένης και μη αιτιολογημένης κρίσης της φορολογικής αρχής αναφορικά με τη λήψη μερικώς εικονικών τιμολογίων από τον προσφεύγοντα ως ουσία και νόμω αβάσιμοι.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών έχει ήδη κριθεί από την Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί μη εικονικότητας των συναλλαγών, έλλειψης αιτιολογίας και παραβίασης της χρηστής διοίκησης απορρίπτονται ως παρελκυστικώς προβαλλόμενοι.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 ορίζονται οι προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση μιας δαπάνης και την έκπτωση τους από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επιπρόσθετα, στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1029/17-02-2006 η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 20 του άρθρου 31 του ν. 2238/1994, ορίζεται και η περίπτωση μη εκπιπτόμενης δαπάνης εφόσον από συγκεκριμένα στοιχεία μπορεί να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη είναι εικονική (ΣτΕ 1823/1994, ΣτΕ 141/1993).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε **στοιχεία** που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Η κατάργηση της διάταξης του άρθρου 43 παρ. 3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ., σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται, εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσία αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., ως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μιας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μια συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία, (σχετ. η γνωμ. ΝΣΚ 572/2011).

Επειδή, οι καθαρές αξίες των υπό κρίση ληφθέντων φορολογικών στοιχείων συνόλου 127.189,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, 83.293,56 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 και 66.316,03 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 που κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μερικώς εικονικά, μη νόμιμα εκπέστηκαν από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα καθότι αφορούν δαπάνες εικονικές (Σχετ. πολ 1029/2006, ΣτΕ 1823/1994, ΣτΕ 141/1993) και ως εκ τούτου ορθώς προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη ως λογιστικές διαφορές.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένου και αυθαίρετου λογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών απορρίπτεται ως ουσία και νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και ειδικότερα:

α) την **ακύρωση** της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, λόγω παραγραφής,

β) την **επικύρωση** των υπ' αριθ., και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, των υπ' αριθ., και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα, των υπ' αριθ., και πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 έτους 2007 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ.

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	4.809,99 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.405,00 €	0,00 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	1.931,21 €	0,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	9.146,20 €	0,00 €

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικονομικού έτους 2008**

Διαφορά φόρου	49.681,95 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	24.840,98 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	19.947,30 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	94.470,23 €

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικονομικού έτους 2009**

Διαφορά φόρου	28.675,63 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	14.337,82 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	11.513,27 €
Μείον φόρος περαίωσης	905,11 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	53.621,61 €

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
οικονομικού έτους 2010**

Διαφορά φόρου	24.627,25 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	12.313,62 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	9.887,84 €
Μείον φόρος περαίωσης	250,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	46.578,71 €

**Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής
περιόδου 01/01-31/12/2006**

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	2.297,48 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.148,74 €	0,00 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	922,44 €	0,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.368,66 €	0,00 €

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

Διαφορά φόρου	24.165,72 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	12.082,86 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	9.702,54 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	45.951,12 €

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008

Διαφορά φόρου	15.825,77 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	7.912,89 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	6.354,05 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	30.092,71 €

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009

Διαφορά φόρου	12.600,04 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	6.300,02 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	5.058,88 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	23.958,94 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	1.148,74 €	0,00 €

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

Πρόστιμο	12.082,86 €
----------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο	7.912,89 €
----------	------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009

Πρόστιμο	6.300,00 €
----------	------------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 έτους 2007

Διαφορά εισφοράς	5.000,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	2.500,00 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	2.007,50 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	9.507,50 €

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3833/2010 έτους 2009

Διαφορά εισφοράς	1.116,35 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	558,17 €
Τόκοι άρθρου 53 Κ.Φ.Δ.	448,21 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	2.122,73 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.