



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος
19

Καλλιθέα, 19 /03/2020
Αριθμός απόφασης:581

Ταχ. Κώδικας: 176 71 -
Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στη επί της οδού, κατά:

-Της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012,

-Της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013,

-Της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για το φορολογικό έτος 2014

- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για το φορολογικό έτος 2015
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για το φορολογικό έτος 2016
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για το φορολογικό έτος 2017,
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014,
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015,
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016,
- Της υπ' αριθμ.**/2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017,
- Της υπ' αριθ.**/2019** Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012
- Της υπ' αριθ.**/2019** Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013
- Της υπ' αριθ.**/2019** Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014
- Της υπ' αριθ.**/2019** Οριστικής Πράξης Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015
- Της υπ' αριθ.**/2019** Οριστικής Πράξης Προστίμου (άρθρο 54ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας για το φορολογικό έτος 2017

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις από 26/11/2019 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20/11/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

								ΕΠΙΣΚΕΠΤΗΡΙΟΥ ΤΕΤΡΑΧΡΩΜΕΣ.
ΑΘΡΟΙΣΜΑ					10.385,00	2.388,55	12.773,55	

ΧΡΗΣΗ 2013								
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			Τ.Π.Υ.	/2013	22.700,00	5.221,00	27.921,00	Ανακατασκευή, αναδρομολόγηση καλωδιώσεων για σύστημα κάθετης προβολής (HUB) με
2			Τ.Π.Υ.	/2013	17.000,00	3.910,00	20.190,00	Ανακατασκευή συστήματος συμπίεση υγρού οξυγόνου με σειριακό αριθμό 2764 και αριθμό αναγνώρισης 1660-12-163- 3602.
ΑΘΡΟΙΣΜΑ					39.700,00	9.131,00	48.111,00	

ΧΡΗΣΗ 2014								
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			Τ.Π.Υ.	/2014	14.500,00	3.335,00	17.835,00	Ανακατασκευή, αλλαγή καλωδιώσεων σε standard milbus και LINK 16 για πρωτότυπο σύστημα προσομοίωσης RADAR
2			Τ.Π.Υ.	/2014	25.000,00	5.750,00	30.750,00	Παροχή υπηρεσιών για οργάνωση πλάνου στο, παροχή υπηρεσιών συμβουλευτικής, μελέτη καινοτομίας, μελέτη εξαγωγικού προσανατο- λισμού για προϊόντα τροφίμων
ΑΘΡΟΙΣΜΑ					39.500,00	9.085,00	48.585,00	

ΧΡΗΣΗ 2015								
-------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			Τ.Π.Υ.	91/01-04-2015	17.000,00	3.910,00	20.190,00	Μελέτη σκοπιμότητας για συμμετοχή στο πρόγραμμα
2			Τ.Π.Υ.	/2015	4.000,00	920,00	4.920,00	Μελέτη για τη συμμετοχή στο πρόγραμμα ERASMUS
3			Δελτίο Αποστολής - Τ.Π.	/2015	23.500,00	5.405,00	28.905,00	Δράπανο RADIAL 1.5 m, Δράπανο κολονάτο 400mm, Δράπανο κολονάτο 200mm, πριονοκορδέλα μετάλλων, ηλεκτρο-συγκόλληση, υδραυλικό διατηρητικό, σταθερός τροχός, σετ κοπτικών.
ΑΘΡΟΙΣΜΑ					44.500,00	10.235,00	54.015,00	

ΧΡΗΣΗ 2016								
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			Τ.Π.Υ.	/2016	17.500,00	4.200,00	21.700,00	Εξωτερική αξιολόγηση εθνικής και ευρωπαϊκής νομοθεσίας.
ΑΘΡΟΙΣΜΑ					17.500,00	4.200,00	21.700,00	

ΧΡΗΣΗ 2017								
Α/Α	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ- ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			Τ.Π.Υ.	/2017	13.000,00	3.120,00	16.120,00	Σχεδιασμός - Ανάπτυξη και υλοποίηση ηλεκτρονικής πλατφόρμας τύπου SLACK για χρήση σε προγράμματα απομακρυσμένης εκπαίδευσης.
ΑΘΡΟΙΣΜΑ					13.000,00	3.120,00	16.120,00	

Όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο στην εταιρεία οι ως άνω συναλλαγές της με την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ είναι εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής.

Για τις διαπιστώσεις του ελέγχου που διενεργήθηκε για την προσφεύγουσα, εκδόθηκε το με αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με ενσωματωμένη κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τα άρθρα 62 και 28 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, το οποίο στις 22-11-2018 επιδόθηκε στη σύνοικο μητέρα του διαχειριστή
Κ. επί της οδού Στη

Ταυτόχρονα, επεδόθη στην Κ. ο με αριθμό/2018 προσωρινός προσδιορισμός προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 62 και 28 του Ν.4174/13, όπως ισχύουν, και η επιβολή του από τις διατάξεις των άρθρων 54^Α, 58, 58^Α και 59 κατά περίπτωση, όπως ισχύουν, του ίδιου νόμου (Κ.Φ.Δ.) καθώς και από τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/15.

Στην εικοσαήμερη προθεσμία που ορίζεται στην κλήση προς ακρόαση για υποβολή έγγραφων απόψεων επί του σημειώματος διαπιστώσεων η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Κατόπιν, η αρμόδια φορολογική αρχή, ήτοι η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, καταλόγισε:

α) την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012 πρόστιμο $10.385,00 \times 40\% = 4.154,00\text{€}$.

β) την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013 πρόστιμο $39.700,00 \times 40\% = 15.880,00\text{€}$.

γ) την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014 πρόστιμο $39.500,00 \times 40\% = 15.800,00\text{€}$.

δ) την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015 πρόστιμο $44.500,00 \times 40\% = 17.800,00\text{€}$.

ε) την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016 πρόστιμο $17.500,00 \times 40\% = 7.000,00\text{€}$.

στ) την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017 πρόστιμο $13.000,00 \times 40\% = 5.200,00\text{€}$.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε:

α) την υπ' αριθ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, για την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012 – 31.12.2012

β) την υπ' αριθ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, για την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2013 – 31.12.2013

γ) την υπ' αριθ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, για την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2014 – 31.12.2014

δ) την υπ' αριθ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, για την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2015 – 31.12.2015

ε) την υπ' αριθ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, για την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2016 – 31.12.2016

στ) την υπ' αριθ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, για την υπ. αριθμό/2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 φορολογικής περιόδου 01.01.2017 – 31.12.2017

οι οποίες εξετάστηκαν από την υπηρεσία μας και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 & 2010/18-06-2019 απορριπτικές αποφάσεις αντίστοιχα.

Β. Η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, διενήργησε έλεγχο για τα έτη 2012-2017 με τις υπ' αριθ. &/2018 εντολές μερικού ελέγχου.

Αρχικά συντάχθηκαν και κοινοποιήθηκαν με τις υπ' αριθ. &/2019 συστημένες επιστολές τα με υπ' αριθ. &/2019 Σημειώματα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις .

Επί των ως άνω Σημειωμάτων η προσφεύγουσα, στις 09-09-2019 & 11-09-2019 υπέβαλε εγγράφως τα με αριθ. πρωτ. &/2019 υπομνήματα σε απάντηση των.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 08/10/2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας εισοδήματος, 2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, 3) Πρόστιμο εισοδήματος (άρθρο 54 ν. 4174/2013) & 4) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.346,06€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 1.351,04€, ήτοι συνολικού ποσού 2.697,10€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν ανακριβή, λόγω της λήψης των δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 10.385,00€,

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 1.322,00€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 10.360,195€, ήτοι συνολικού ποσού 20.682,19€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 39.700,00€

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 6.684,02€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 2.005,21€, ήτοι συνολικού ποσού 8.689,23€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 26.208,33€

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος

εισοδήματος ποσού 3.824,62€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 1.912,31€, ήτοι συνολικού ποσού 5.736,93€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 22.450,00€

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος ποσού 2.511,58€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 1.255,79€, ήτοι συνολικού ποσού 3.767,37€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 21.300,00€

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία μειώθηκε η ζημία της προσφεύγουσας, από (35.751,73€) σε (9.550,12€) ήτοι διαφορά (26.206,61€).

Η μείωση της ζημιάς, προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 3.800,00€ και την διαγραφή της ζημιάς του προηγούμενου έτους (22.406,61€).

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας, από (2.366,00€) σε (885,10€) ήτοι διαφορά (1.480,90€).

Η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου, προέκυψε λόγω του ότι δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

- Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας, από (19.761,61€) σε (9.149,71€) ήτοι διαφορά (10.611,90€).

Η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου, προέκυψε λόγω του ότι δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

- Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας, από (25.091,24€) σε (5.394,34€) ήτοι διαφορά (19.696,90€).

Η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου, προέκυψε λόγω του ότι δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2

- Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας,

Φ.Π.Α. ποσού 2.991,27€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 1.495,64€, ήτοι συνολικού ποσού 4.486,91€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 1.988,86€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 994,43€, ήτοι συνολικού ποσού 2.983,29€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

-Την υπ' αριθμ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 676,91€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 338,46€, ήτοι συνολικού ποσού 1.015,37€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 1.194,28€ (€2.388,55x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 4.565,50€ (€9.131,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 4.542,50€ (€9.085,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 2.415,00€ (€ 4.830,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ (άρθρου 54ν. 4174/2013)

-Την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Προστίμου (άρθρο 54ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού εκατό (100,00€), λόγω του ότι υπέβαλε την υπ. αριθ./2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με ανακριβές περιεχόμενο, διότι συμπεριέλαβε στις δαπάνες του έτους αποσβέσεις εικονικών τιμολογίων ως προς την αξία καταχωρώντας εικονικές δαπάνες συνολικής αξίας 3.800,00€ και από την εκκαθάριση αυτής δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Εσφαλμένη η κρίση της Φορολογικής Αρχής ως προς την εικονικότητα των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, αφού οι συναλλαγές που τιμολογήθηκαν με τα υπό κρίση στοιχεία, έχουν λάβει χώρα κατά τα οριζόμενα στις σχετικές συμβάσεις με την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία «.....».

-Δεν μπορεί να εξαχθεί συμπέρασμα για τις υπό κρίση συναλλαγές με μόνο στοιχείο το γεγονός ότι η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία δεν διέθετε την υλικοτεχνική υποδομή για να εκπληρώνει τέτοιου είδους συμβάσεις.

-Δεν δύναται η προσφεύγουσα να γνωρίζει τα ειδικότερα στοιχεία λειτουργίας της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας, αφού δεν είχε ποτέ κάποια ένδειξη ή υπόνοια αντισυμβατικής συμπεριφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της **παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97**, ορίζεται ότι: *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».*

Επειδή, στο **άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92** όπως ισχύει για τη χρήση 2012 ορίζεται ότι:

«9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσόμενων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος 01/01/2014)** ορίζεται ότι : *«Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί*

από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο..... ».

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφου 8 του άρθρου 10 του 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι :
« Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσόμενων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι :
«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι :
«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου. ».

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή επίσης σύμφωνα και με την **απόφαση 116/2013 ΣτΕ** κρίθηκε ότι όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό

την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, όπως προκύπτει από την 19-12-2018 έκθεση ελέγχου επεξεργασίας εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), του Ν.4093/2012, του Ν.4308/14 και του Ν. 4174/13 της ΥΕΔΔΕ, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Η επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες εκτύπωσης διαφημιστικών καταλόγων, έδρα την και ΑΦΜ της Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ ΑΘΗΝΩΝ, για τις κρινόμενες χρήσεις είναι εκδότης εικονικών στοιχείων για τους κάτωθι λόγους:

- ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη, αποχώρησε από την δηλωθείσα έδρα της στην οδό στην το μήνα Δεκέμβριο του έτους 2010 και από δηλωθέν υποκατάστημά της στο το μήνα Απρίλιο του έτους 2011 (σελ.33).
- Ο διαχειριστής δεν βρέθηκε και είναι αγνώστου διαμονής (σελ.35).
- Η επιχείρηση απέφευγε να προσκομίσει στις ελεγκτικές υπηρεσίες τα βιβλία και στοιχεία της με αποτέλεσμα να καταλογίζονται παραβάσεις περί μη προσκόμισης αυτών.
- Η τελευταία δήλωση ΦΠΑ της εταιρείας έχει υποβληθεί τον Δεκέμβριο του 2010, ενώ από ιδρύσεως δεν υπέβαλλε δηλώσεις με χρεωστικό ποσό ΦΠΑ, παρότι είχε σημαντικές πωλήσεις (σελ. 37)
- Η τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος έχει υποβληθεί στην χρήση 2009 (σελ. 37)
- Από τις παραβάσεις που καταλογίσθηκαν στην εταιρία και που αντλήθηκαν από το σύστημα elenxis διαπιστώθηκε ότι συστηματικά δεν προσκόμιζε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της στη φορολογική αρχή παρ' ότι επανειλημμένα είχε προσκληθεί.
- Από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία "....." είχε προβεί για την χρήση 2012 σε αγορές αξίας 2.210,59€ και σε πωλήσεις αξίας 314.111,00€ (σελ. 52), για την χρήση 2013 δεν έχει αγορές ενώ σε πωλήσεις αξίας 174.835,00€ (σελ.53), για την χρήση 2014 δεν έχει αγορές ενώ σε πωλήσεις αξίας 174.835,00€(σελ.54), για την χρήση 2015 σε αγορές αξίας 30,00€ και σε πωλήσεις αξίας 623.302,20€ (σελ. 55), για την χρήση 2016 σε αγορές αξίας 21,11€ και σε πωλήσεις αξίας 17.500,00€ (σελ. 55) & για την χρήση 2017 σε αγορές αξίας 40,00€€ και σε πωλήσεις αξίας 22.500,00€ (σελ. 56)

Επειδή με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/2019 έγγραφο η Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, τους κοινοποιεί απάντηση της στο αίτημα της ΥΕΔΔΕ για παροχή στοιχείων και επιβεβαίωση δικαιούχων σε τραπεζικούς λογαριασμούς. Για τις κρινόμενες χρήσεις, από την απάντηση της, δεν προκύπτει κάποια διαφοροποίηση ως προς το πόρισμα της εικονικότητας των συναλλαγών.

Επειδή η προσφεύγουσα ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε κατά το ενδικοφανές στάδιο προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών έτσι ώστε να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή στοιχειοθέτησε πλήρως, επαρκώς κι εμπεριστατωμένα την κρίση της περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων, υπό το πρίσμα ότι εκδόθηκαν για συναλλαγές που η εκδότρια επιχείρηση ήταν αδύνατον να εκτελέσει.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19/12/2018 σχετική έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επί τις οποίες 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 ημερομηνία κατάθεσης **20/11/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....»,
ΑΦΜ

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2012
Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.346,06
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	1.351,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.697,10

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2013
Διαφορά φόρου εισοδήματος	10.322,00
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	10.360,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.682,19

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	6.684,02
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	2.005,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.689,23

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.824,62
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	1.912,31
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.736,93

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.511,58
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	1.255,79
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.767,37

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2017
ΖΗΜΙΑ	26.201,61

Φ.Π.Α.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2012
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	1.480,90

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2013
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	10.611,90

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2014
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	19.696,90

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2015
Διαφορά φόρου	2.991,27
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	1.495,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.486,91

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2016
Διαφορά φόρου	1.988,86
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	994,43
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.983,29

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	2017
Διαφορά φόρου	676,91
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	338,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.015,37

Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2012

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 1.194,28€(2.388,55χ50%)

Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2013

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 4.565,50€(9.131,00χ50%)

Φορολογική περίοδος 1/01-31/12/2014

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 4.542,50€(9.985,00χ50%)

Φορολογική περίοδος 1/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 2.415,00€(4.830,00χ50%)

Πρόστιμο Εισοδήματος

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρο 54ν.4174/2013 ποσού: 100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.