



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 16/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1763

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή)*», καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (Α' 86).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) της υπ' αριθμ. /25-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2010, β) της υπ' αριθμ. /25-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2011, γ) της υπ' αριθμ. /25-11-2019 οριστικής

[illegible]

κβ) της υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, κγ) της υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, κδ) της υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, κε) της υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, κστ) της υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 25/11/2019 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.. Χολαργού.

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

Επί της από 03/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 368.985,57 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 375.738,01 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **744.723,58 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/1994 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

β) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 211.044,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 214.906,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **425.950,11 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2238/1994 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

γ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2012,

καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 200.119,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 203.781,18 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 18.773,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **422.673,42 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

δ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 28.115,38 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 28.629,89 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.564,65 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **59.309,92 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

ε) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οικονομικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 9.546,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 9.720,69 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 734,31 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **20.001,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994 και του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

στ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 19.173,36 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 5.752,01 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.112,15 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **27.037,52 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

ζ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 201.354,14 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 100.677,07 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 49.864,18 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **351.895,39 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

η) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού,

φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 2.915,02 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.457,51 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 121,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **4.493,53 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

θ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 3.950,48 ευρώ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 1.975,24 ευρώ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 301,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.226,72 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

ι) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 46.109,09 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 46.952,88 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **93.061,97 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

ια) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 295.289,61 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 300.693,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **595.983,02 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

ιβ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 428.357,76 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 436.196,71 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **864.554,47 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

ιγ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-

31/12/2012, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 78.025,17 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 79.453,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **157.478,21 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

ιδ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 43.429,01 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 44.223,77 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **87.652,78 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

ιε) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 16.193,15 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 8.096,58 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **24.289,73 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του ν. 4174/2013.

ιστ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 143.359,51 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 71.679,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **215.039,27 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του ν. 4174/2013.

ιζ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 4.200,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.100,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.300,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του ν. 4174/2013.

ιη) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας

..... ΑΦΜ, κύριος φόρος ποσού 5.400,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.700,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **8.100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000 και του ν. 4174/2013.

ιθ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **31.279,56 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, διότι δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

κ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **389,50 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, διότι δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

κα) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **169.602,92 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, διότι δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

κβ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **36.122,76 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, διότι δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

κγ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **20.106,03 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, διότι δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

κδ) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού

8.096,57 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, διότι δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

κε) Με την υπ' αριθμ./25-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ως πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας, ΑΦΜ, πρόστιμο ποσού **71.679,74 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, διότι δεν απέδωσε φόρο, ως εκδότης με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία των από 25/11/2019 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, οι οποίες συντάχθηκαν βάσει της υπ' αριθμ./11-01-2019 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. Αιτία του παραπάνω ελέγχου αποτέλεσαν α) το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤ. ΕΞ 2018 / 21-12-2018 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, το οποίο αφορά την επιχείρηση, ΑΦΜ, για το έτος 2019 και β) το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας Εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για την ίδια επιχείρηση. Στην εν λόγω επιχείρηση συμμετέχει από ιδρύσεώς της, κατά 100%, η εξωχώρια εταιρεία με έδρα τον Παναμά και με ΑΦΜ

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις των παραπάνω εκθέσεων ελέγχου, η εταιρεία, ΑΦΜ, υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις:

ΧΡΗΣΗ 2009

- 1) Εξέδωσε προς το δεκατρία (13) εικονικά φορολογικά στοιχεία με συνολική μερικώς προσδιορισθείσα εικονική αξία 198.146,50 ευρώ.
- 2) Εξέδωσε προς το τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία στο σύνολο της συναλλαγής με συνολική καθαρή 131.112,00 ευρώ.
- 3) Εξέδωσε προς το ένα (1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο αξίας 164.750,00 ευρώ χωρίς να μπορεί να προσδιοριστεί η αποκρυβείσα αξία.

ΧΡΗΣΗ 2010

- 1) Εξέδωσε ένα (1) εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 3.600,00 ευρώ με λήπτρια την επιχείρηση
- 2) Ζήτησε και έλαβε ένα (1) εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 100,00 ευρώ με εκδότη την επιχείρηση
- 3) Δεν εξέδωσε ένα (1) φορολογικό στοιχείο αξίας 150.000,00 ευρώ για πώληση μιας τυπογραφικής μηχανής μάρκας KOMORI L440.

ΧΡΗΣΗ 2011

Εξέδωσε εβδομήντα τρία (73) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 1.474.808,04 ευρώ με λήπτρια την επιχείρηση, ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ 2012

Εξέδωσε τριάντα (30) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 386.356,53 ευρώ με λήπτριες διάφορες επιχειρήσεις που τη δήλωσαν προμηθευτή τους στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

ΧΡΗΣΗ 2013

Εξέδωσε είκοσι πέντε (25) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 174.835,00 ευρώ με λήπτριες διάφορες επιχειρήσεις που τη δήλωσαν προμηθευτή τους στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

ΧΡΗΣΗ 2014

Εξέδωσε δέκα (10) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 70.405,00 ευρώ με λήπτριες διάφορες επιχειρήσεις που τη δήλωσαν προμηθευτή τους.

ΧΡΗΣΗ 2015

Εξέδωσε πενήντα επτά (57) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 623.302,20 ευρώ με λήπτριες διάφορες επιχειρήσεις που τη δήλωσαν προμηθευτή τους στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

ΧΡΗΣΗ 2016

Εξέδωσε ένα (1) εικονικό στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικό στοιχείο, συνολικής καθαρής αξίας 17.500,00 ευρώ με λήπτρια την επιχείρηση, ΑΦΜ

ΧΡΗΣΗ 2017

Εξέδωσε τρία (3) εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 22.500,00 ευρώ με λήπτριες διάφορες επιχειρήσεις που τη δήλωσαν προμηθευτή τους στις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν οι πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα έτη 2009 έως 2017, με τις οποίες καταλογίστηκαν οι διαφορές κύριου φόρου και πρόσθετου φόρου, καθώς και οι πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 79 ν. 4472/2017 για τα έτη 2009-2015, στο όνομα του προσφεύγοντος, ο οποίος διαπιστώθηκε ότι είναι το υποκρυπτόμενο πρόσωπο στην έκδοση των εικονικών στοιχείων και όλων των συναλλαγών της επιχείρησης, ΑΦΜ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν ολικά οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουδέποτε είχε μετοχές είτε στην είτε στην Ουδέποτε είχε τη διοίκηση, εκπροσώπηση και διαχείριση των οικονομικών της μονοπρόσωπης εταιρείας Ο πατέρας του είχε τις μετοχές της, ήταν ο διευθύνων σύμβουλος της και με τη δική του

προσπάθεια και διαχείριση επιχειρήθηκε, λόγω οικονομικών προβλημάτων, να συνεχιστούν οι δραστηριότητες της με την , όπως προκύπτει και από την από 24/11/2005 δήλωση του. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την από 24/11/2005 υπεύθυνη δήλωση του πατέρα του, καθώς και τη με αριθμ./2018 απόφαση του Α' Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων, δυνάμει της οποίας αθωώθηκε, καθώς σύμφωνα με τις μαρτυρικές καταθέσεις επιβεβαιώθηκε ότι ο πατέρας του ήταν ο ιδιοκτήτης και ο πραγματικός διαχειριστής της εταιρείας και ότι αυτός ενεργούσε κατόπιν εντολών του και μόνο.

- Για όσα έγγραφα ανευρέθηκαν στην οικία του κατά το σχετικό έλεγχο, τα οποία ήταν του πατέρα του, ουδέποτε του επιδόθηκε η σχετική έκθεση κατάσχεσης. Η μη τήρηση του ως άνω ουσιώδους τύπου συνιστά νομική πλημμέλεια των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, η οποία ελέγχεται και αυτεπαγγέλτως, εφόσον προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου.

- Επικουρικώς, στην περίπτωση της εξέτασης της ιδιότητας του, πρέπει να επισημανθεί ότι για τις πράξεις που φέρεται να τελέστηκαν κατά το χρονικό διάστημα από 1-1-2009 έως 31-12-2015, οπότε και ίσχυε το άρθρο 20 παρ. 1 περ. β ν. 2523/1997 μέχρι την 17-10-2015 και όχι αυτό του άρθρου 67 του ν. 4174/2013, ως ισχύει μετά την τροποποίηση του με το ν. 4337/2015, που προβλέπει ιδιότητες σε ευρύτερα πλαίσια, είναι αδύνατο να του καταλογιστούν ποσά ως υποκρυπτόμενο πρόσωπο.

- Επικουρικώς υφίσταται ζήτημα παραγραφής για τα τιμολόγια που αναφέρονται στις χρήσεις 2009, 2010, 2011 και 2012.

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997**, όπως ίσχυε, ορίζεται:

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής (εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή) ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε μεν αλλά 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 (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και 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.»

Επειδή στις διατάξεις του **άρθρου 55 παρ. 1 του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε, ορίζεται:

«1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται:

.....

ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην 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 από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται, ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013**, όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του ν.4337/2015:

«Άρθρο 66

Εγκλήματα φοροδιαφυγής

.....

5. Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με κάθειρξη έως δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτοουργός ή συμμετοχος. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 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 στις διατάξεις του **άρθρου 40 του ν. 3220/2004** ορίζεται ότι:

«3. Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη.

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί μέχρι το χρόνο δημοσίευσης του νόμου αυτού, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οι οικείες καταλογιστικές πράξεις ή εφόσον εκδόθηκαν δεν έχουν οριστικοποιηθεί κατά οποιονδήποτε τρόπο ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, εφαρμοζομένων των διατάξεων περί δικαστικού συμβιβασμού, όπου συντρέχει περίπτωση.»

Επειδή επιπλέον, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1091/29.4.2013**, με την οποία κοινοποιήθηκε η 525/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., «....., οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 «Εικονική επιχείρηση -κυρώσεις σε υποκρυπτόμενο» του με **αριθμ. πρωτ. 1506/30-01-2007** Οδηγού ελέγχου πλαστών, εικονικών και νοθευμένων φορολογικών στοιχείων του ΥΠΟΙΚ δίνονται σαφείς οδηγίες στα ελεγκτικά όργανα για τον τρόπο αντιμετώπισης του υποκρυπτόμενου ως ακολούθως:

«Αναφορικά με την εικονική επιχείρηση και τις κυρώσεις σε υποκρυπτόμενο πρόσωπο, τέθηκε σχετικό ερώτημα στο Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Ν.Σ.Κ.), σε βάρος ποίου θα γίνει ο καταλογισμός των φορολογικών υποχρεώσεων μιας επιχείρησης, σε περίπτωση εικονικότητας του προσώπου που φέρεται ως φορέας της επιχείρησης. Το Ν.Σ.Κ. εξέδωσε την αριθ. 84/1999 Γνωμοδότησή του, που κοινοποιήθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1093/16.04.1999, και η οποία

αποτελέσει περαιτέρω αιτία για νομοθετική ρύθμιση του ανωτέρω θέματος. Έτσι ρητά πλέον ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 40 του Ν. 3220/2004 (ΦΕΚ Α΄15/28.1.2004), ότι: «Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη.»

Επειδή, με τις Αποφάσεις του ΣτΕ 4347/2001 (τμήμα Β΄, επταμελές) και 2446/2000 (τμήμα Β΄, πενταμελές) κρίθηκε ότι φορολογική υποχρέωση έχουν αυτοτελώς και παραλλήλως τόσο ο εικονικός συναλλασσόμενος επιτηδεύματίας όσο και ο υποκρυπτόμενος, ο οποίος ασκεί την σχετική επιχείρηση. Δηλαδή, επιβάλλονται και σε βάρος των υποκρυπτόμενων οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και λοιπές, εν γένει, κυρώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013:**

«Άρθρο 65

Βάρος απόδειξης

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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβληθείσα ενδικοφανή του προσφυγή δεν προσκομίζει οποιοδήποτε στοιχείο, παρά εμμένει στους ίδιους ισχυρισμούς τους οποίους είχε προβάλει σε απάντηση του με αριθμ./2019 σημειώματος διαπιστώσεων των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Επειδή σύμφωνα με τη με αριθμ. 175/2018 απόφαση του ΣτΕ:

«.....Προκειμένου να ενεργοποιηθεί το τεκμήριο αθωότητας από την ανωτέρω άποψη, ο ενδιαφερόμενος πρέπει να δείξει ότι η ποινική διαδικασία συνδέεται κατ' ουσίαν προς την διοικητική διαδικασία και αντίστοιχη διοικητική δίκη (πρβλ. ΕΔΔΑ ευρ. συνθ. 12/7/2013, 25424/09, Allen κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψεις 94, 103 και 104, ΕΔΔΑ 18.10.2016, 21107/07, Alkasi v. Turkey, σκέψεις 25-28, καθώς και ΣτΕ Ολομ. 4662/2012).

Επομένως, δεν ανακύπτει ζήτημα παραβίασης της παρ. 2 του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, από την ανωτέρω άποψη, σε περίπτωση στην οποία το διοικητικό δικαστήριο αποφαινεται επί υπόθεσης επιβολής προστίμου του ΚΒΣ για παραβατική συμπεριφορά (όπως η έκδοση εικονικού φορολογικού στοιχείου), η οποία δεν είναι κατ' ουσίαν ταυτόσημη ή, έστω, συναφής με εκείνη στην οποία αφορά η αθωωτική απόφαση ποινικού δικαστηρίου, που επικαλείται ο προσφεύγων ως σχετική.....».

Επειδή τα προσκομισθέντα στοιχεία (υπεύθυνη δήλωση, αριθμ./2018 απόφαση του Α' Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων) δε δύναται να αναιρέσουν τον χαρακτηρισμό του προσφεύγοντος ως υποκρυπτόμενου προσώπου στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας «.....». Ειδικότερα, σύμφωνα με την προσκομισθείσα αθωωτική απόφαση του Α' Τριμελούς Εφετείου Κακουργημάτων, η οποία αφορά ποινική δίκη για έκδοση πλαστών αξιολόγων κατά το χρονικό διάστημα 2006-2011, ο προσφεύγων αθωώθηκε από το δικαστήριο λόγω αμφιβολιών ως προς την υποκειμενική υπόσταση του συγκεκριμένου αδικήματος. Επιπλέον οι καταθέσεις που αναφέρονται στην απόφαση αυτή έρχονται σε πλήρη αντίθεση με τις ένορκες καταθέσεις των ίδιων μαρτύρων στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ουδέποτε άσκησε τη διοίκηση, εκπροσώπηση και διαχείριση των οικονομικών της μονοπρόσωπης εταιρείας και κατά ταύτα είναι αδιανόητο να χαρακτηρίζεται ως υποκρυπτόμενο φυσικό πρόσωπο, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, δεδομένου ότι η ιδιότητά του ως υποκρυπτόμενου προσώπου στην έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων της εταιρείας «.....» πλήρως και εμπεριστατωμένα και με αναλυτική παράθεση αποδεικτικού υλικού αποδεικνύεται στη σχετική έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας (εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ), του ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ), του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., στην οποία περιέχονται επίσης αναλυτικά οι ένορκες καταθέσεις των υπαλλήλων της εταιρείας και του διαχειριστή κ.).

Επειδή, όπως αναφέρεται και στη σελίδα 48 της οικείας έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος για μη επίδοση σε αυτόν της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης δεν ευσταθεί και είναι ανακριβής, όπως αποδεικνύεται από την συνταχθείσα Έκθεση κατ' οίκον Έρευνας και Κατάσχεσης της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας – Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, η οποία έγινε παρουσία εκπροσώπου της Δικαστικής Αρχής και παρουσία του ιδίου προσφεύγοντος, ο οποίος και έχει προσυπογράψει αυτήν.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής των χρήσεων 2009-2012, στο **άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013**, όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015), ορίζεται:

«11. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/94**:

«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 δημοσίας 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 ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών – Μελών της Ε.Ε ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

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. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1, 4 και 5 του ν. 2238/1994:

«1. 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

.....

4. Το δικαίωμα του δημοσίου για την 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:

α).....

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί 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 έτος.

5. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και 2 του ν. 2859/2000:

«1. 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.

2. 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,

.....

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

..... «

Επειδή, στο άρθρο 49 παρ. 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται:

«3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε 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 στο άρθρο 9 παρ. 5 ν. 2523/1997 ορίζεται:

«5. 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«6. 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 στην παρ. 3 της ΠΟΛ 1194/5.12.2017, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων, ορίζεται:

«3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και

επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, ΣτΕ 2632/1996, ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 572/2007, ΣτΕ 3955/2012, ΣτΕ 1623/2016).»

Επειδή ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο οικονομικό έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικονομικής εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα, όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στη διάθεση του οικονομικού εφόρου, καθόσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά τη συμβιβαστική επίλυση, ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο και "τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία", αφού έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξης (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/1998 και σκέψεις ΣτΕ.1426/2000 αδημ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤ.ΕΞ 2018 / 21-12-2018 Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, καθώς και με αριθμ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε ΑΤΤ.ΕΞ 2018 ΕΜΠ έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Αττικής, με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας Εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για την επιχείρηση, ΑΦΜ, αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο των άρθρων 68 παρ. 2 του ν.2238/1994 και 57 παρ. 2 του ν. 2859/2000, καθώς τα στοιχεία που περιέχονται σε αυτό δεν τα είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να το έχει υπόψη της η φορολογική αρχή κατά τον αρχικό χρόνο παραγραφής. Ως εκ τούτου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 84 παρ. 4 του ν. 2238/1994 και 57 παρ. 2β του ν. 2859/2000 περί δεκαετούς παραγραφής αναφορικά με το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο εισοδήματος, καθώς και Φ.Π.Α. και πρόστιμο Φ.Π.Α. αντίστοιχα. Επιπλέον για τις χρήσεις 2010-2017 δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., συνεπώς έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις των άρθρων 84 παρ. 5 του ν. 2238/1994 (περί δεκαπενταετούς παραγραφής) και 57 παρ. 2α του ν. 2859/2000.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25/11/2019 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/01/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Α) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

- Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	20.625,47	954.061,07	954.061,07	933.435,60
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	662,93	369.648,50	369.648,50	368.985,57
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			375.738,01	375.738,01	375.738,01
Εισφορά Αλληλεγγύης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		652,99	745.376,57	745.376,57	744.723,58

- Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	3.431.731,04	3.704.109,52	3.704.109,52	272.378,48
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.014.125,78	1.014.126,28	1.014.126,28	-0,50
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	580.934,40	627.043,49	627.043,49	46.109,09
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	580.934,40	580.934,40	580.934,40	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		46.109,09	46.109,09	46.109,09

ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		46.952,88	46.952,88	46.952,88
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		93.061,97	93.061,97	93.061,97

Πρόστιμο άρθρου 49 . 4472/2017: 31.279,56 ευρώ

Β) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2010-31/12/2010

• **Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	9.750,00	496.314,51	496.314,51	486.564,51
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	97,50	211.141,50	211.141,50	211.044,00
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			214.906,11	214.906,11	214.906,11
Εισφορά Αλληλεγγύης					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		97,50	426.047,61	426.047,61	425.950,11

• **Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	784.398,27	1.930.811,56	1.930.811,56	1.146.413,29
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	544.938,66	149.197,70	149.197,70	395.740,96
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	127.443,20	313.703,93	313.703,93	186.260,73
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	127.443,20	18.414,32	18.414,32	109.028,88
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		295.289,61	295.289,61	295.289,61
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		300.693,41	300.693,41	300.693,41
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		595.983,02	595.983,02	595.983,02

Πρόστιμο άρθρου 49 . 4472/2017: 389,50 ευρώ

Γ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2011-31/12/2011

• Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό		469.331,12	469.331,12	469.331,12
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		200.119,00	200.119,00	200.119,00
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			203.781,18	203.781,18	203.781,18
Εισφορά Αλληλεγγύης			18.773,24	18.773,24	18.773,24
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			422.673,42	422.673,42	422.673,42

• Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		1.862.425,06	1.862.425,06	1.862.425,06
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		428.357,76	428.357,76	428.357,76
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		428.357,76	428.357,76	428.357,76
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		436.196,71	436.196,71	436.196,71
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		864.554,47	864.554,47	864.554,47

Πρόστιμο άρθρου 49 . 4472/2017: 169.602,92 ευρώ

Δ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

• Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό		85.488,45	85.488,45	85.488,45
	της συζύγου				
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		28.115,38	28.115,38	28.115,38
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			28.629,89	28.629,89	28.629,89
Εισφορά Αλληλεγγύης			2.564,65	2.564,65	2.564,65
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			59.309,92	59.309,92	59.309,92

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		339.239,88	339.239,88	339.239,88
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		78.025,17	78.025,17	78.025,17
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		78.025,17	78.025,17	78.025,17
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		79.453,04	79.453,04	79.453,04
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		157.478,21	157.478,21	157.478,21

Πρόστιμο άρθρου 49 . 4472/2017: 36.122,76 ευρώ

Ε) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	36.715,35	36.715,35	36.715,35
	της συζύγου			
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό			

	Χρεωστικό ποσό		9.546,00	9.546,00	9.546,00
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος / πρόστιμο ανακρίβειας			9.720,69	9.720,69	9.720,69
Εισφορά Αλληλεγγύης			734,31	734,31	734,31
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			20.001,00	20.001,00	20.001,00

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		188.821,80	188.821,80	188.821,80
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		43.429,01	43.429,01	43.429,01
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		43.429,01	43.429,01	43.429,01
ΠΡΟΣΘΕΤΟΙ ΦΟΡΟΙ		44.223,77	44.223,77	44.223,77
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		87.652,78	87.652,78	87.652,78

Πρόστιμο άρθρου 49 . 4472/2017: 20.106,03 ευρώ

ΣΤ) Φορολογική Περίοδος 01/01/2014-31/12/2014

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	2.546,87	72.951,87	72.951,87	70.405,00
	της συζύγου	3.000,00	3.000,00	3.000,00	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	157,01			
	Χρεωστικό ποσό		19.016,35	19.016,35	19.173,36
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			5.752,01	5.752,01	5.752,01
Εισφορά Αλληλεγγύης			2.112,15	2.112,15	2.112,15

Ποσό που ζητήθηκε προς επιστροφή	157,01	157,01	157,01	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		27.037,52	27.037,52	27.037,52

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		70.405,00	70.405,00	70.405,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		16.193,15	16.193,15	16.193,15
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		16.193,15	16.193,15	16.193,15
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58/58Α Κ.Φ.Δ.		8.096,58	8.096,58	8.096,58
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		24.289,73	24.289,73	24.289,73

Πρόστιμο άρθρου 49 . 4472/2017: 8.096,57 ευρώ

Ζ) Φορολογική Περίοδος 01/01/2015-31/12/2015

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	3.798,17	627.100,37	627.100,37	623.302,20
	της συζύγου	2.500,00	2.500,00	2.500,00	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	0,01	201.354,15	201.354,15	201.354,14
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			100.677,07	100.677,07	100.677,07
Εισφορά Αλληλεγγύης			49.864,18	49.864,18	49.864,18
Διαφορά συμψηφισμού		0,01	0,01	0,01	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		0,00	351.895,39	351.895,39	351.895,39

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		623.302,20	623.302,20	623.302,20
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		143.359,51	143.359,51	143.359,51
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		143.359,51	143.359,51	143.359,51
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58/58Α Κ.Φ.Δ.		71.679,76	71.679,76	71.679,76
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		215.039,27	215.039,27	215.039,27

Πρόστιμο άρθρου 49 . 4472/2017: 71.679,74 ευρώ

Η) Φορολογική Περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

- Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	4.249,92	21.749,92	21.749,92	17.500,00
	της συζύγου	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		2.915,02	2.915,02	2.915,02
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.457,51	1.457,51	1.457,51
Εισφορά Αλληλεγγύης			121,00	121,00	121,00
Διαφορά συμψηφισμού					
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			4.493,53	4.493,53	4.493,53

- Φορολογία Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)

ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		17.500,00	17.500,00	17.500,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		4.200,00	4.200,00	4.200,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		4.200,00	4.200,00	4.200,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58/58Α Κ.Φ.Δ.		2.100,00	2.100,00	2.100,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		6.300,00	6.300,00	6.300,00

Θ) Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2017-31/12/2017

- Φορολογία Εισοδήματος**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	5.338,71	27.838,21	27.838,21	22.500,00
	της συζύγου	3.616,12	3.616,12	3.616,12	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό	93,16			
	Χρεωστικό ποσό		3.857,32	3.857,32	3.950,48
Προκαταβολή φόρου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.975,24	1.975,24	1.975,24
Εισφορά Αλληλεγγύης			301,00	301,00	301,00
Ποσό που ζητήθηκε προς επιστροφή		93,16	93,16	93,16	
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			6.226,72	6.226,72	6.226,72

- Φορολογία Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ		22.500,00	22.500,00	22.500,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ		5.400,00	5.400,00	5.400,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				

ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		5.400,00	5.400,00	5.400,00
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58/58Α Κ.Φ.Δ.		2.700,00	2.700,00	2.700,00
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		8.100,00	8.100,00	8.100,00

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
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.