



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 10/ 04/ 2020

Αριθμός Απόφασης 739

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο, ΑΦΜ, κάτοικος κατά:

-Της υπ' αριθμ/06-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, για την φορολογικό έτος 2019

- Της υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, οικονομικού έτους 2014,

- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2015
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών φορολογικού έτους 2016
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2017
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015,
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016,
- Της υπ' αριθμ.**/06-11-2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 09-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών εξέδωσε την υπ' αριθ./06-03-2019 εντολή μερικού ελέγχου, για ΚΒΣ (186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα.

.Αρχικά ο έλεγχος κοινοποίησε με συστημένη επιστολή από τα ΕΛΤΑ (REGR) στον προσφεύγοντα την με αριθμό πρωτ./28-03-2019 Γνωστοποίηση του Ν. 4512/2018 και την υπ' αριθ./06-03-2019 εντολή ελέγχου και τον ενημέρωνε ότι δύναται να προβεί στην υποβολή αρχικών ή συμπληρωματικών – τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2013 – 31/12/2017 που περιλαμβάνονται στην ως άνω εντολή ελέγχου

Η παραπάνω συστημένη επιστολή επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη < ΑΖΗΤΗΤΟ > .

Στη συνέχεια και συγκεκριμένα στις 07/05/2019 ο έλεγχος κοινοποίησε με θυροκόλληση την παραπάνω γνωστοποίηση από κοινού με την με αριθμό πρωτ./11-04-2019 πρόσκληση στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντα επί της οδού, παρουσία μάρτυρα. Με την ανωτέρω Πρόσκληση κλήθηκε ο προσφεύγων να θέσει στη διάθεση του ελέγχου εντός της οριζόμενης προθεσμίας του Κ.Φ.Δ. των πέντε (5) ημερών, τα βιβλία που τήρησε και τα στοιχεία που έλαβε και εξέδωσε τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2017 Επίσης, με την ίδια πρόσκληση ζητήθηκαν τα αντίγραφα των δηλώσεων όλων των φορολογιών οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 (με τα παραστατικά αυτών) για ελεγκτικές επαληθεύσεις .

Παρότι, όμως, παρήλθε η τεθείσα με την παραπάνω πρόσκληση προθεσμία, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου και ούτε υπήρξε έγγραφη απάντηση εκ μέρους του για το λόγο για τον οποίο δεν ετέθησαν αυτά υπόψη του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εξέδωσε τη με αριθ./17-09-2019 2η πρόσκληση προς τον προσφεύγοντα, προκειμένου αυτός εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία διαχειριστικών περιόδων από 2013 έως και 2017, καθώς επίσης και όλα τα αντίγραφα δηλώσεων όλων των φορολογιών και οποιαδήποτε άλλο στοιχείο

Η παραπάνω πρόσκληση θυροκολλήθηκε στις 17/09/2019 στην επαγγελματική εγκατάσταση του προσφεύγοντα (.....), παρουσία μάρτυρα, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε πάλι.

Στη συνέχεια λόγω του ότι ο προσφεύγων, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε για τις ελεγχόμενες χρήσεις, καθώς επίσης και του ότι δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ο έλεγχος προέβη σε άρση του Τραπεζικού Απορρήτου, ζητώντας με το με αριθμό πρωτ./27-06-2019 αίτημά του προς το Σύστημα Μητρώου

Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), πληροφορίες για τις χρεοπιστώσεις των λογαριασμών του προσφεύγοντα στα Πιστωτικά Ιδρύματα της χώρας μας διαχειριστικών περιόδων 01/01/2013 έως 31/12/2017.

Από τις ληφθείσες απαντήσεις προέκυψαν τα ποσά χρεοπιστώσεων, (που αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 23 έως και 35 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος), στις Τράπεζες

Κατόπιν των ευρημάτων των πιστώσεων αυτών στους Τραπεζικούς Λογαριασμούς ο έλεγχος με το με αριθ. πρωτ. /16-07-2019 αίτημα του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. , Ν. 4174/2013, ζήτησε από τον προσφεύγοντα, όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του αιτήματος, όπως ορίζει το άρθρο 14 του Ν. 4174/2013, να παράσχει διευκρινίσεις /επεξηγήσεις για τις αναφερόμενες σε αυτό πιστώσεις που προέκυψαν από τους τηρούμενους σε Πιστωτικά Ιδρύματα της χώρας λογαριασμούς του, από τις οποίες διευκρινίσεις /επεξηγήσεις να προκύπτει ότι τα διακινηθέντα χρηματικά ποσά για την πραγματοποίησή τους, έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο, προκειμένου να μην φορολογηθούν, κατά το τμήμα που αναλογεί ως εισόδημα από πηγή ελευθερίων επαγγελματιών κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 Ν. 4110/2013, ως ίσχυε κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 ή του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 που ισχύει από 01/01/2014, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Βάσει των ανωτέρω συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 08-10-2019 στον προσφεύγοντα το με υπ' αριθ. /2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν απάντησε.

Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 06-11-2019 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος και 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019

- Την υπ' αριθμ /06-11-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 ν. 4174/2013), για την φορολογικό έτος 2019, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00€ [(1x250,00€ x 2 (λόγω υποτροπής)], διότι:

δεν ανταποκρίθηκε στην με αριθ. πρωτ. /11-04-2019 πρόσκληση-έγγραφο αίτημα για παροχή αντιγράφων των βιβλίων και στοιχείων, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από κοινοποίηση του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του ΚΦΔ και επισύρει της κυρώσεις του άρθρου 54§ 1 περ' δ', § 2 περ. γ' & § 3 του ΚΦΔ..

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 19.019,15€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 19.228,36€ και εισφορά αλληλεγγύης 2.215,62€, ήτοι συνολικού ποσού 40.463,13€.

Λόγω του ότι δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία όπως, επίσης και του γεγονότος ότι δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 Ν. 4110/2013 και συγκεκριμένα στο ποσό των (212.551,50 €), δηλαδή στο ποσό που προέκυπτε από τις υποβληθείσες δηλώσεις του προσφεύγοντα της χρήσης αυτής.

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του 32 παρ. 2β' του Ν 2238/1994 (ήτοι σε 79.706,81 ευρώ, αντί του ποσού των 6.556,23 ευρώ της δήλωσης).

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 50.382,45€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 15.114,74€ και εισφορά αλληλεγγύης 6.954,33€, ήτοι συνολικού ποσού 72.451,52€.

Λόγω του ότι δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία όπως, επίσης και του γεγονότος ότι δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά δηλώθηκαν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων ύψους 183.727, 25 ευρώ, αντί των δηλωθέντων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ποσού 166.366,75 ευρώ και στη συνέχεια αφού αφείρεσε από αυτά μόνο τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των

Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 4.952,13€, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη σε 178.775,12ευρώ, αντί του ποσού των 19.666,66 ευρώ της δήλωσης.

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 49.272,91€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 24.636,46€ και εισφορά αλληλεγγύης 6.789,72€, ήτοι συνολικού ποσού 80.699,09€.

Λόγω του ότι δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία όπως, επίσης και του γεγονότος ότι δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά δηλώθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ποσού 187.545,00€ και αφού αφείρεσε από αυτά μόνο τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 736,77€, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τελικά τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 186.808,23€, αντί του ποσού των 34.130,18 ευρώ της δήλωσης.

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 95.468,87€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 47.734,44€ και εισφορά αλληλεγγύης 18.621,31€, ήτοι συνολικού ποσού 161.824,62€.

Λόγω του ότι δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία όπως, επίσης και του γεγονότος ότι δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα

στοιχεία πιστώσεων τραπεζικών Λογαριασμών ύψους 254.792,93€ (βλέπε τον πίνακα της σελίδας 55 της έκθεσης ελέγχου), προσδιόρισε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σε αυτό το ποσό, αντί των δηλωθέντων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ποσού 172.806,28 και αφού αφαίρεσε από αυτά μόνο τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 19.167,12 €, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντα σε 235.625,81€, αντί του ποσού της δήλωσης των 16.194,29 ευρώ.

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 232.979,31€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 116.489,66€, εισφορά αλληλεγγύης 48.479,74€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€, ήτοι συνολικού ποσού 398.598,71€.

Λόγω του ότι δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία όπως, επίσης και του γεγονότος ότι δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς, ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας Εισοδήματος την οικεία χρήση ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα στοιχεία Πιστώσεων Τραπεζικών Λογαριασμών ύψους 554.780,97 €, (βλέπε τον πίνακα της σελίδας 55 της έκθεσης ελέγχου), προσδιόρισε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα που υπόκεινται σε φόρο σε αυτό το ποσό. Στη συνέχεια αφού αφαίρεσε από αυτά τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 21.493,61€, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη σε 533.287,36 ευρώ.

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 711,44€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 719,27€, ήτοι συνολικού ποσού 1.430,71€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν όπως δηλώθηκαν , ήτοι 212.551,50€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει

τει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ποσό 188.544,80€ αντί του ποσού των 191.637,98€, με φόρο εισροών 48.175,42€ αντί 48.886,86€

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 41.124,66€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 12.337,40€, ήτοι συνολικού ποσού 53.462,06€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 183.727,25€ αντί των 297,56€

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 4.952,13€ αντί του ποσού των 670,42€, με φόρο εισροών 1.132,61€ αντί 154,19€

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 25.938,94€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 9.436,72€, ήτοι συνολικού ποσού 35.375,66€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 187.545,00€ αντί των 150.849,00€

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 736,77€ αντί του ποσού των 74.695,27€, με φόρο εισροών 17.196,41€ αντί 34.695,27€

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 37.891,12€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 18.945,55€, ήτοι συνολικού ποσού 56.836,67€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 254.792,93€ αντί των 172.806,28€

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 19.167,12€ αντί του ποσού των 80.007,82€, με φόρο εισροών 22.849,02€ αντί 41.063,34€

- Την υπ' αριθμ./06-11-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα,

Φ.Π.Α. ποσού 55.701,88€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 27.850,95€, ήτοι συνολικού ποσού 83.552,83€.

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 554.780,97€ αντί των 518.462,07€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 21.493,61€ αντί του ποσού των 217.307,78€, με φόρο εισροών 77.445,56€ αντί 124.430,90€

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) “Εσφαλμένος χαρακτηρισμός των βιβλίων ως ανακριβής”. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι ο χαρακτηρισμός των βιβλίων ως ανακριβή και η επακολουθήσασα απόρριψή τους από τη φορολογική αρχή στερείται αιτιολογίας και ως εκ του λόγου τούτου είναι άκυρη καθιστώντας όλες τις πράξεις που έχουν εκδοθεί άκυρες αφού στηρίζονται σε άκυρη παραδοχή. Επίσης υποστηρίζει ότι η αδυναμία του να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία που του ζητήθηκαν από την φορολογούσα αρχή οφείλεται σε ανωτέρα βία, αφού υπαίτιος γι αυτό ήταν ο προηγούμενος λογιστής της επιχείρησης και όχι ο ίδιος. Επομένως, αναφέρει ο χαρακτηρισμός των βιβλίων ως ανακριβή είναι νομικά και ουσιαστικά εσφαλμένος αφού η απόρριψή τους οφείλεται στην έλλειψη δυνατότητας να προσκομισθούν. Ακόμη υποστηρίζει πως εκτός από την τυπική ακυρότητα των πράξεων υπάρχει και ουσιαστική παραβίαση των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους της διοικήσεως, αφού τα έσοδα και φορολογητέα κέρδη που προσδιορίζονται δεν έχουν σχέση με την πραγματικότητα διότι δεν έχουν ληφθεί υπόψη οι πραγματικές δαπάνες οι οποίες είναι καταχωρημένες στα βιβλία της επιχείρησής του.

2) “Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη συντάξεως κατασχετήριας έκθεσης των βιβλίων και στοιχείων.”. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων επικαλούμενος τις διατάξεις της παρ. 3 και 4 του άρθρου 36 του Π.Δ 186/92 υποστηρίζει πως η φορολογούσα αρχή που διενήργησε τον έλεγχο αν και υπήρχαν υπόνοιες απόκρυψης φορολογητέας ύλης δεν προχώρησε στην κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας του συντάσσοντας την αντίστοιχη έκθεση κατασχέσεως και εκ του λόγου αυτού η από 6-11-2019 έκθεση ελέγχου του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ ΙΖ΄ Αθηνών η οποία αποτελεί την νομική βάση για την επιβολή των παραπάνω πράξεων είναι άκυρη και το ίδιο άκυρες είναι και οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις επιβολής προστίμου και προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ. (ιδέ υπ. αριθμ. 1066/2005 απόφαση του Συμβουλίου Επικρατείας Β΄ Τμήματος).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

1. Άρθρο 13 §1 & 2 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170), ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.....

2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών ή β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης. »

2. Άρθρο 14 §1&2 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων. »

3. Άρθρο 24§1 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου. »

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστاً και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 32 παρ.1 του ν.2238/1994** (Κ.Φ.Ε.) όπως αντικαταστάθηκε με την **παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν.4110/2013** και ισχύει για την χρήση 2013 ορίζεται ότι:

«Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις. β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 § 1 & 2 του ν. 4172/2013** και ισχύει για τις χρήσεις 2014 και μετά, ορίζεται ότι:

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει

ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα «μπορεί να» προσδιορίζεται

«με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή» με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 32 § 1 του ν. 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου. .»

Επειδή, ο έλεγχος προκειμένου να διενεργήσει τον φορολογικό έλεγχο, προέβη σε διάφορες ενέργειες που ήταν απαραίτητες και προβλέπονται από την φορολογική νομοθεσία, ώστε ο προσφεύγων να λάβει γνώση για την διενέργεια του ελέγχου και να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του. Συγκεκριμένα ο έλεγχος κοινοποίησε με συστημένη επιστολή από τα ΕΛΤΑ (RE

..... GR) στον προσφεύγοντα την με αριθμό πρωτ./28-03-2019 Γνωστοποίηση του Ν. 4512/2018 και την υπ' αριθ./06-03-2019 εντολή ελέγχου και τον ενημέρωνε ότι δύναται να προβεί στην υποβολή αρχικών ή συμπληρωματικών – τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2013 – 31/12/2017 που περιλαμβάνονται στην ως άνω εντολή ελέγχου. Η παραπάνω συστημένη επιστολή επεστράφη στην Δ.Ο.Υ. με την ένδειξη < ΑΖΗΤΗΤΟ > .

Στη συνέχεια και συγκεκριμένα στις 07/05/2019 ο έλεγχος κοινοποίησε με θυροκόλληση την παραπάνω γνωστοποίηση από κοινού με την με αριθμό πρωτ./11-04-2019 πρόσκληση στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντα επί της οδού, παρουσία μάρτυρα. Με την ανωτέρω Πρόσκληση κλήθηκε ο προσφεύγων να θέσει στη διάθεση του ελέγχου εντός της οριζόμενης προθεσμίας του Κ.Φ.Δ. των πέντε (5) ημερών, τα βιβλία που τήρησε και τα στοιχεία που έλαβε και εξέδωσε τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2017. Επίσης, με την ίδια πρόσκληση ζητήθηκαν τα αντίγραφα των δηλώσεων όλων των φορολογιών οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 , 2016 και 2017 (με τα παραστατικά αυτών) για ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Παρότι, όμως, παρήλθε η τεθείσα με την παραπάνω πρόσκληση προθεσμία, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω έγγραφη πρόσκληση του ελέγχου και ούτε υπήρξε έγγραφη απάντηση εκ μέρους του για το λόγο για τον οποίο δεν ετέθησαν αυτά υπόψη του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος εξέδωσε τη με αριθ./17-09-2019 2η πρόσκληση προς τον προσφεύγοντα, προκειμένου αυτός εντός προθεσμίας 5 ημερών, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία διαχειριστικών περιόδων από 2013 έως και 2017, καθώς επίσης και όλα τα αντίγραφα δηλώσεων όλων των φορολογιών και οποιαδήποτε άλλο στοιχείο

Η παραπάνω πρόσκληση θυροκολλήθηκε στις 17/09/2019 στην επαγγελματική εγκατάσταση του προσφεύγοντα (.....), παρουσία μάρτυρα, στην οποία δεν ανταποκρίθηκε πάλι.

Στη συνέχεια λόγω του ότι ο προσφεύγων, δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε για τις ελεγχόμενες χρήσεις, καθώς επίσης που δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, ο έλεγχος προέβη σε άρση του Τραπεζικού Απορρήτου, ζητώντας με το με αριθμό πρωτ./27-06-2019 αίτημά του προς το Σύστημα Μητρώου Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), πληροφορίες για τις χρεοπιστώσεις των λογαριασμών του προσφεύγοντα στα Πιστωτικά Ιδρύματα της χώρας μας διαχειριστικών περιόδων 01/01/2013 έως 31/12/2017.

Από τις ληφθείσες απαντήσεις προέκυψαν τα ποσά χρεοπιστώσεων, που αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 23 έως και 35 της έκθεσης ελέγχου εισοδήματος, στις Τράπεζες).

Κατόπιν των ευρημάτων των πιστώσεων αυτών στους Τραπεζικούς Λογαριασμούς ο έλεγχος με το με αρ. πρωτ./16-07-2019 αίτημα του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. , Ν. 4174/2013, ζήτησε από τον

προσφεύγοντα, όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του αιτήματος, όπως ορίζει το άρθρο 14 του Ν. 4174/2013, να παράσχει διευκρινίσεις /επεξηγήσεις για τις αναφερόμενες σε αυτό πιστώσεις που προέκυψαν από τους τηρούμενους σε Πιστωτικά Ιδρύματα της χώρας λογαριασμούς του, από τις οποίες διευκρινίσεις /επεξηγήσεις να προκύπτει ότι τα διακινηθέντα χρηματικά ποσά για την πραγματοποίησή τους, έχουν φορολογηθεί ή απαλλαγεί με ειδική διάταξη από το φόρο, προκειμένου να μην φορολογηθούν, κατά το τμήμα που αναλογεί ως εισόδημα από πηγή ελευθερίων επαγγελματιών κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 Ν. 4110/2013, ως ίσχυε κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 - 31/12/2013 ή του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 που ισχύει από 01/01/2014, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε.

Βάσει των ανωτέρω συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 08-10-2019 στον προσφεύγοντα το με υπ' αριθ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις και τον καλούσε, όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησής του, να διατυπώσει τις απόψεις του.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν απάντησε

και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται.

Επειδή, μετά τα παραπάνω και ενόψει του ότι δεν προσκομίστηκαν και δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία, που ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα με τις προαναφερόμενες προσκλήσεις, η ελεγκτική αρχή κρίνοντας ανακριβείς τις δηλώσεις και όχι τα βιβλία, όπως αναφέρει με την προσφυγή του ο προσφεύγων και αδυνατώντας να προσδιορίσει τα αποτελέσματα αυτού, ο έλεγχος αφού συνέκρινε τα ποσά Εσόδων, όπως αυτά προέκυψαν από τις δηλώσεις των συγκεντρωτικών καταστάσεων, αλλά και τα δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας Εισοδήματος και Φ.Π.Α. που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, λόγω του ότι δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα βιβλία που τήρησε ο προσφεύγων και τα στοιχεία εσόδων που εξέδωσε καθώς και των δεδομένων των Τραπεζικών Λογαριασμών, προχώρησε στον προσδιορισμό των εισοδημάτων του προσφεύγοντα, για την χρήση 2013 με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2238/1994 και για τις χρήσεις 2014,2015,2016 & 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013. Ήτοι:

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΦΟΡΟ- ΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΑΝ ΣΤΟ ΕΝΤΥ-	ΕΙΣΟΔΗ- ΜΑΤΑ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗ- ΚΑΝ ΣΤΟ	ΕΚΡΟΕΣ Φ.Π.Α.	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙ- ΩΝ ΕΣΟΔΩΝ Σ/Κ ΠΟΥ ΔΗ- ΛΩΣΕ Ο ΙΔΙΟΣ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙ- ΧΕΙΩΝ ΕΣΟ- ΔΩΝ Σ/Κ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΑΝ	ΤΡΑΠΕΖΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝ- ΤΑΙ ΥΠΟΨΗ
-------------------------	---	---	------------------	---	--	--------------------------	---

	ΠΟ Ε1	ΕΝΤΥΠΟ Ε3			ΤΡΙΤΟΙ		ΑΠΟ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΕΛΕΓΧΟ
2013	212.551,50	212.551,50	212.551,50	212.551,50	212.551,50	75.729,81	212.551,50
2014	166.366,75	166.366,75	297,56		183.727,25	23.921,00	183.727,25
2015	187.545,00	187.545,00	150.849,00	187.545,00	187.545,00	62.796,00	187.545,00
2016	172.806,28	172.806,28	172.806,28	173.348,24	173.552,68	254.792,93	254.792,93
2017			518.462,07	517.109,43		554.780,97	554.780,97

A) Ως προς το εισόδημα:

Για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2013

Ο προσφεύγων, δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία και δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς και ως εκ τούτου ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα με αντικειμενικό τρόπο σύμφωνα τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 4 Ν. 4110/2013 και συγκεκριμένα στο ποσό των (212.551,50€), δηλαδή στο ποσό που προέκυπτε από τις υποβληθείσες δηλώσεις του προσφεύγοντα της χρήσης αυτής.

Τα δε καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν (σύμφωνα με τις διατάξεις του 32 παρ. 2β΄ του Ν 2238/1994), σε 79.706,81 ευρώ, αντί του ποσού των 6.556,23 ευρώ της δήλωσης, εφαρμόζοντας στα προσδιορισθέντα ως άνω ακαθάριστα έσοδα του τον προβλεπόμενο Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (ΜΣΚΚ), βάσει των Πινάκων του Υπουργείου Οικονομικών που είναι 25% (ΚΑ 8106) για την δραστηριότητα «Εργολάβος Καθαριότητας» προσαυξημένου κατά 50%, δηλαδή με συντελεστή 37,50% = $212.551,50 \times 37,50\% = 79.706,81\text{€}$.

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2014

Ο προσφεύγων, δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία και δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς και ως εκ τούτου ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, όπως

αυτά δηλώθηκαν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων ύψους 183.727, 25 ευρώ, αντί των δηλωθέντων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ποσού 166.366,75 ευρώ και στη συνέχεια αφού αφαίρεσε από αυτά μόνο τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 4.952,13€, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη σε 178.775,12ευρώ, αντί του ποσού των 19.666,66 ευρώ της δήλωσης.

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2015

Ο προσφεύγων, δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία όπως και δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς και ως εκ τούτου ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά δηλώθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ποσού 187.545,00€ και αφού αφαίρεσε από αυτά μόνο τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 736,77€, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τελικά τα καθαρά κέρδη στο ποσό των 186.808,23€, αντί του ποσού των 34.130,18 ευρώ της δήλωσης.

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2016

Ο προσφεύγων, δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία και δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς και ως εκ τούτου ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τα στοιχεία πιστώσεων τραπεζικών Λογαριασμών ύψους 254.792,93€ (βλέπε τον πίνακα της σελίδας 55 της έκθεσης ελέγχου), προσδιόρισε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σε αυτό το ποσό, αντί των δηλωθέντων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα ποσού 172.806,28 και αφού αφαίρεσε από αυτά μόνο τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 19.167,12 €, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η

πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντα σε 235.625,81€, αντί του ποσού της δήλωσης των 16.194,29 ευρώ.

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2017

Ο προσφεύγων, δεν έθεσε υπόψιν του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία και δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου για παροχή διευκρινίσεων σχετικά με τις πιστώσεις στους Τραπεζικούς του λογαριασμούς και ως εκ τούτου ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων και των τραπεζικών πιστώσεων προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας Εισοδήματος την οικεία χρήση ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τα στοιχεία Πιστώσεων Τραπεζικών Λογαριασμών ύψους 554.780,97 €, (βλέπε τον πίνακα της σελίδας 55 της έκθεσης ελέγχου), προσδιόρισε τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα που υπόκεινται σε φόρο σε αυτό το ποσό. Στη συνέχεια αφού αφείρεσε από αυτά τις προκύπτουσες από τις δηλώσεις των Καταστάσεων Πελατών– Προμηθευτών δαπάνες ύψους 21.493,61€, που τηρούνται στο αρχείο της ΑΑΔΕ, εφόσον δεν τέθηκαν υπόψη του ελέγχου τα παραστατικά των δηλωθεισών δαπανών, προκειμένου να αποδειχθεί από τον προσφεύγοντα η πραγματοποίησή τους, προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη σε 533.287,36 ευρώ.

B) Ως προς το ΦΠΑ:

Για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2013

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν όπως δηλώθηκαν , ήτοι 212.551,50€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ποσό 188.544,80€ αντί του ποσού των 191.637,98€, με φόρο εισροών 48.175,42€ αντί 48.886,86€

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2014

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 183.727,25€ αντί των 297,56€

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 4.952,13€ αντί του ποσού των 670,42€, με φόρο εισροών 1.132,61€ αντί 154,19€

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2015

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 187.545,00€ αντί των 150.849,00€

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 736,77€ αντί του ποσού των 74.695,27€, με φόρο εισροών 17.196,41€ αντί 34.695,27€

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2016

Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 254.792,93€ αντί των 172.806,28€

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 19.167,12€ αντί του ποσού των 80.007,82€, με φόρο εισροών 22.849,02€ αντί 41.063,34€

Για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12-2017

- Οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σε 554.780,97€ αντί των 518.462,07€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, έγινε δεκτό το ποσό των δαπανών όπως αυτό προκύπτει από τις δηλώσεις των καταστάσεων πελατών-προμηθευτών, ήτοι ποσό 21.493,61€ αντί του ποσού των 217.307,78€, με φόρο εισροών 77.445,56€ αντί 124.430,90€.

Και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβή απορρίπτονται.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η αδυναμία του να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία που του ζητήθηκαν από την φορολογούσα αρχή οφείλεται σε ανωτέρα βία, αφού υπαίτιος γι αυτό ήταν ο προηγούμενος λογιστής της επιχείρησης και όχι αυτός και επομένως ο χαρακτηρισμός των βιβλίων ως ανακριβών είναι νομικά και ουσιαστικά εσφαλμένος αφού η απόρριψή τους οφείλεται στην έλλειψη δυνατότητας να προσκομισθούν.

Επειδή ανωτέρω βία συνιστά περίπτωση οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι. Περαιτέρω, η συνδρομή λόγου ανώτερης βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται συνιστά, κατά την έκταση που είναι αυτό εφικτό, λόγο άρσης του συνόλου των δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου. Τέλος, η ανωτέρα βία αποτελεί αόριστη νομική έννοια και η υπαγωγή σ'αυτή συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών ελέγχεται αναιρετικά (περί των ανωτέρω βλ. ΑΠ 1506/2013, ΣτΕ 1176/2011, 367/2001, ΓνΝΣΚ 420/2013, 226/2008 κ.α.).

Επειδή, στην συγκεκριμένη περίπτωση από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται ότι πράγματι η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας προς τους ελεγκτές οφείλεται σε ανωτέρα βία, όπως αυτή προσδιορίζεται ανωτέρω. Εν όψει αυτών, ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι από την παράλειψη της προσφεύγουσας να ανταποκριθεί στις ως άνω έγγραφες προσκλήσεις της φορολογικής αρχής και να προσκομίσει για έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία, που τηρούσε, τεκμαίρεται άρνησή της να υποστεί τον ως άνω έλεγχο, η άρνησή της δε αυτή, εξομοιώνεται προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον αντικειμενικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησής της.

Και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται.

Επειδή, δεν έγινε καμία παραλαβή ή κατάσχεση βιβλίων ή στοιχείων ώστε να απαιτείτε η σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 06-11-2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών, επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ/09-12-2019 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο, ΑΦΜ

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

ΚΒΣ

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο : $(250,00\text{€} \times 2) = 500,00\text{€}$

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	19.019,15
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	19.228,36
Εισφορά Αλληλεγγύης	2.215,62
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.463,13

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	50.382,45
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	15.114,74
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	6.954,33
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	72.451,52

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	49.272,91
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	24.636,46
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	6.789,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	80.699,09

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	95.468,87
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	47.734,44
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	18.621,31
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	161.824,62

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ	2017
-----------------	------

Διαφορά φόρου εισοδήματος	232.979,31
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	116.489,66
Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	48.479,74
Τέλος Επιτηδεύματος	650,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	398.598,71

Φ.Π.Α.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12-2013
Διαφορά φόρου	711,44
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	719,27
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.430,71

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12-2014
Διαφορά φόρου	41.124,66
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	12.337,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.462,06

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12-2015
Διαφορά φόρου	25.938,94
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	9.436,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.375,66

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12-2016
Διαφορά φόρου	37.891,12

Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	18.945,55
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.836,67

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12-2017
Διαφορά φόρου	55.701,88
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	27.850,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	83.552,83

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .