



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-02-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 657

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου/23-10-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά α) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2014, β) της υπ' αριθ.

...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2015, γ) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2016, δ) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2017, ε) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, ζ) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 και η) της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2014, β) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2015, γ) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2016, δ) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2017, ε) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2018, στ) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, ζ) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη

φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 και η) την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016 και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 1.204,84€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 361,45€, ήτοι συνολικό ποσό **1.566,29€**.

β) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 754,00€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 377,00€, ήτοι συνολικό ποσό **1.131,00€**.

γ) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 891,00€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 445,50€, ήτοι συνολικό ποσό **1.336,50€**.

δ) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος

1481,03€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 740,52€, ήτοι συνολικό ποσό **2.221,55€**.

ε) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 1.353,09€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 676,55€, ήτοι συνολικό ποσό **2.029,64€**.

στ) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014 - 31/12/2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 1.065,82€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 319,75€, ήτοι συνολικό ποσό **1.385,57€**.

ζ) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015 - 31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 667,00€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 333,50€, ήτοι συνολικό ποσό **1.000,50€**.

η) Με την υπ' αριθ./2020 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016 - 31/12/2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος 959,01€, πλέον πρόσθετος φόρος/πρόστιμο ύψους 479,51€, ήτοι συνολικό ποσό **1.438,52€**.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 18-09-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Εισοδήματος και της με ημερομηνία θεώρησης 18-09-2020 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου
.....

Πιο συγκεκριμένα, συνεπεία του Πληροφοριακού Δελτίου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας), εκδόθηκε η με αριθ./- εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προκειμένου να διενεργηθεί μερικός έλεγχος εισοδήματος στην επιχείρηση του προσφεύγοντος με αντικείμενο εργασιών Νομικές Υπηρεσίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (Α.1413/2019 ΦΕΚ Β' 4061/07-11-2019)..

Μετά την από 25-06-2020 της με αριθ./2020 γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων στον προσφεύγοντα, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, ο ίδιος γνωστοποίησε ότι δε θα προβεί σε υποβολή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων με το Ν.4512/18.

Ακολούθησε η σύνταξη του υπ' αριθ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου καθώς και των Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών Εισοδήματος και ΦΠΑ δίνοντας τη δυνατότητα στον προσφεύγοντα να εκφράσει εγγράφως της απόψεις του εντός προθεσμίας 20 ημερών από την επόμενη της κοινοποίησης.

Ανταποκρινόμενος στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων, ο προσφεύγων στις 17-08-2020 υπέβαλε με το με αριθ./Υπόμνημά του τις απόψεις του καθώς και τη με αριθ. 824/2020 απόφαση της Υπηρεσίας μας επί της με αριθ./2019 ενδικοφανούς προσφυγής που είχε ασκήσει κατά των υπ' αριθ./2019,/2019 και/2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου και η οποία είχε γίνει μερικώς δεκτή. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις του προσφεύγοντος και την απόφαση της Υπηρεσίας μας προέβη στη σύνταξη των από 18-09-2020 οικείων εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση των διατάξεων του νόμου που καθορίζουν την υποχρέωση για αιτιολογία και το βάρος της απόδειξης των προσβαλλόμενων πράξεων
- Έλλειψη (νόμιμης) αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων – Παράβαση ουσιαδώς τύπου της διαδικασίας
- Εσφαλμένος ο νέος προσδιορισμός φόρου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον

υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

α) Η φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό **έλεγχο από τα γραφεία της** με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της **ή** με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια **πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου** πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων **μπορεί** με απόφασή του **να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων**, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες **ή** και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.»

Επειδή, σύμφωνα με την **Α. 1413/08-11-2019** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/ λογιστικού αρχείου (παραστατικού)» διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

1. Σε περίπτωση που, κατά τη διενέργεια μερικών επιτόπιων ελέγχων για την

διαπίστωση της εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων της τήρησης των βιβλίων και της έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, για φορολογουμένους που ασκούν οποιαδήποτε δραστηριότητα ή διακινούν αγαθά (προληπτικοί έλεγχοι), ή σε περίπτωση που κατόπιν επεξεργασίας/αξιοποίησης κατασχεθέντων ή παραληφθέντων βιβλίων, εγγράφων, αρχείων, στοιχείων ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας διαπιστώνεται μη έκδοση φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών) ή έκδοση ανακριβών φορολογικών στοιχείων/λογιστικών αρχείων (παραστατικών), εκδίδεται πράξη για την επιβολή του οριζόμενου από τις, κατά περίπτωση, διατάξεις των άρθρων 54 παρ. 2 περ. η) ή 58Α παρ. 1 του Ν. 4174/2013, προστίμου.

2. Στις περιπτώσεις της παραγράφου 1, μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., εκδίδεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Ελεγκτικής Υπηρεσίας, εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου από το γραφείο, για τις φορολογίες αυτές, προκειμένου, λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της μη έκδοσης ή της έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού), να εκδοθούν οι σχετικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου με την προσθήκη της αποκρυβείας φορολογητέας ύλης, τηρουμένης της διαδικασίας του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013.

3. Στην εντολή φορολογικού ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τα ανωτέρω γίνεται αναφορά ότι αυτή εκδίδεται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

4. Οι κατ' εφαρμογή της παρούσας εντολές φορολογικού ελέγχου εκδίδονται για τη φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α., αμελλητί μετά τη λήξη της προβλεπόμενης, από τις κατά περίπτωση διατάξεις, προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων της κάθε μιας από τις φορολογίες αυτές, λαμβανομένων υπόψη των κριτηρίων του Παραρτήματος της παρούσας, τα οποία δεν δημοσιοποιούνται. Οι εντολές φορολογικού ελέγχου του προηγούμενου εδαφίου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή τους.

5. Οι διατάξεις των άρθρων 18 και 19 του Ν. 4174/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 του Ν. 4512/2018 (Α'5), σύμφωνα με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα για υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης μετά την

κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, έχουν εφαρμογή και για τις εντολές φορολογικού ελέγχου που εκδίδονται κατ' εφαρμογή της παρούσας.

6. Ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, σύμφωνα με το Πληροφοριακό Δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΩΝ, κατόπιν διενέργειας μερικού επιτόπιου ελέγχου στις 09-05-2019 στην έδρα του προσφεύγοντος διαπιστώθηκαν τα παρακάτω:

- Για τη χρήση 2014 δεν είχαν εκδοθεί (36) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 5.699,82€ με καθαρή αξία 4.634,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με αξία 1.065,82€.
- Για τη χρήση 2015 δεν είχαν εκδοθεί (15) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 3.567,00€ με καθαρή αξία 2.900,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με αξία 667,00€
- Για τη χρήση 2016 δεν είχαν εκδοθεί (5) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 1.597,77€ με καθαρή αξία 1.299,00€ πλέον ΦΠΑ 23% με αξία 298,77€ μέχρι την 31-05-2016 και (23) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 3.411,24€ με καθαρή αξία 2.751,00€ πλέον ΦΠΑ 24% με αξία 660,24€
- Για τη χρήση 2017 δεν είχαν εκδοθεί από 01-01-2017 έως 06-06-2017 (22) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 3.941,96€ απαλλασσομένου ΦΠΑ και από 07-06-2017 έως 31-12-2017 δεν είχαν εκδοθεί (24) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 2.790,00€ απαλλασσομένου ΦΠΑ.
- Για τη χρήση 2018 δεν είχαν εκδοθεί (31) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 6.150,40€ απαλλασσομένου ΦΠΑ.

Επειδή, με βάση το ως άνω πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εξέδωσε τις Πράξεις Επιβολής Προστίμου με αριθ./19,/19,/19 και/19 και/19 που αφορούσαν παραβάσεις μη τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις χρήσεις 2013, 2014, 2015.

Επειδή, ακολούθως, ο προσφεύγων άσκησε ενδικοφανή προσφυγή όπου ζητούσε τη τροποποίηση ή ακύρωση των ως άνω πράξεων και κατόπιν εξέτασης των στοιχείων εκδόθηκε η με αρ./2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία επικυρώθηκε η υπ' αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου και τροποποιήθηκαν οι υπ' αριθ./2019 και/2019 πράξεις επιβολής προστίμου ως προς το ύψος των καταλογισθέντων προστίμων. Πιο συγκεκριμένα, έγινε δεκτό ότι για το 2013 έπρεπε να καταλογιστούν 14 αντί για 16 παραβάσεις και για το 2014 έπρεπε να καταλογιστούν 24 αντί για 36 παραβάσεις, ενώ απορρίφθηκαν οι λοιποί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της απόφασης Α. 1413/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου λαμβάνοντας υπόψη το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πατρών και, εν συνέχεια, τη με αριθ./2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προχώρησε στη σύνταξη του με αριθ./2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων αρθ. 28 του ν. 4174/2013 και στη συνέχεια εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. με τη προσθήκη της αποκρυβείας φορολογητέας ύλης,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28§1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28§2 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«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 εμπεριστατωμένα 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, για την παρακολούθηση των εργασιών του , ο προσφεύγων όφειλε να τηρεί απλογραφικό λογιστικό σύστημα και σύμφωνα με τα άρθρα 8 & 12 των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/14) να εκδίδει αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) σε φυσικά πρόσωπα και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) σε άλλες οντότητες, όμως έως την ημερομηνία που διεξήχθη ο έλεγχος στην έδρα του προσφεύγοντος προκύπτει ότι δεν τηρούσε βιβλία και δεν εξέδιδε στοιχεία για κανένα από τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, για το υπό κρίση έτος 2014 από τις εκτυπώσεις των βιβλίων παραστάσεων που είχε ο έλεγχος στη διάθεσή του προκύπτει ότι καταλογίζονται 24 αντί για 36 παραβάσεις πλην όμως η συνολική αξία των τετραπλοτύπων δεν αλλάζει και είναι η ίδια, ήτοι 5.699,82€ (καθαρή αξία 4.634,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.065,82€).

Επειδή, επιπλέον, για το υπό κρίση έτος 2016 δεν τροποποιείται η συνολική αξία των τετραπλοτύπων η οποία ανέρχεται στο ποσό των 5.009,01€ (καθαρή αξία 4.050,00€ πλέον Φ.Π.Α. 959,01€), άρα και ο προσδιορισμός του φόρου που είναι αντικείμενου του παρόντος ελέγχου, ανεξαρτήτως του αριθμού των μη εκδοθέντων στοιχείων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι με τις προσβαλλόμενες πράξεις του επιβλήθηκε για δεύτερη φορά ο ίδιος φόρος εισοδήματος και ο ίδιος Φ.Π.Α. με τη μορφή του διορθωτικού προσδιορισμού και αντιμετωπίζεται σαν να μην έχει υποβάλει καμία δήλωση για τα υπό κρίση έτη ή σαν να έχει υποβάλει μηδενικές δηλώσεις ενώ στην πραγματικότητα

τα εν λόγω ποσά έχουν ήδη δηλωθεί και δεν υπάρχει διαφορά μεταξύ των δηλωθέντων και των καταλογιζόμενων ποσών όπως εσφαλμένα γίνεται δεκτό από τον έλεγχο.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2014 είχε δηλώσει αξία φορολογητέων εκροών ποσού 4.634,00€ (πιο συγκεκριμένα ανά τρίμηνο είχαν δηλωθεί αντίστοιχα τα ακόλουθα ποσά 1ο) 1.406,00€, 2ο) 1.450,00€, 3ο) 625,00€ και δ) 1.153,00€ , ήτοι συνολικό ποσό 4.634,00€) και Φ.Π.Α. ποσού 1.065,82€. Εν συνεχεία, με τη με αριθ. πρωτ./2020 προσβαλλόμενη πράξη ο έλεγχος καταλόγισε ως διαφορά φορολογητέων εκροών ποσό 4.634,00€ και διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 1.065,82€.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2015 είχε δηλώσει αξία φορολογητέων εκροών ποσού 2.900,00€ (πιο συγκεκριμένα ανά τρίμηνο είχαν δηλωθεί αντίστοιχα τα ακόλουθα ποσά 1ο) 383,00€, 2ο) 1.382,00€, 3ο) 456,00€ και δ) 679,00€ , ήτοι συνολικό ποσό 2.900,00€) και Φ.Π.Α. ποσού 667,00€. Ακολούθως, με τη με αριθ. πρωτ./2020 προσβαλλόμενη πράξη ο έλεγχος καταλόγισε ως διαφορά φορολογητέων εκροών ποσό 2.900,00€ και διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 667,00€.

Επειδή, ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016 είχε δηλώσει αξία φορολογητέων εκροών ποσού 4.050,00€ και Φ.Π.Α. ποσού 958,32€. Εν συνεχεία, με τη με αριθ. πρωτ./2020 προσβαλλόμενη πράξη ο έλεγχος καταλόγισε ως διαφορά φορολογητέων εκροών ποσό 4.050,00€ και διαφορά Φ.Π.Α. ύψους 959,01€.

Επειδή, τα έσοδα που δηλώνει κάθε επιχείρηση πρέπει να προκύπτουν από τα φορολογικά βιβλία που τηρεί και τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει. Στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν τηρούσε βιβλία για τα υπό κρίση έτη και, επιπλέον, από το σύστημα TAXIS δεν προκύπτει να έχουν εκδοθεί στοιχεία (ΑΠΥ, ΤΠΥ), συνεπώς ο έλεγχος δε δύνατο να προβεί σε αντιπαραβολικό έλεγχο με τις υποβληθείσες δηλώσεις προκειμένου να προσδιορίσει το εισόδημά του για τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, ωστόσο, από τα ως άνω προκύπτει ότι τα ποσά που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο ως διαφορές φορολογητέων εκροών είναι ισόποσα και ταυτίζονται με τα ήδη δηλωθέντα στις εν λόγω δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, ήτοι

ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη τον προσδιορισμό του φόρου που έχει ήδη γίνει με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, όσον αφορά το εισόδημα, ο προσφεύγων για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 είχε δηλώσει ως επιχειρηματική δραστηριότητα ποσό 2.784,00€, 515,00€ και 1.930,00€ αντίστοιχα και, εν συνεχεία, ο έλεγχος βάσει του αντίγραφου του βιβλίου παραστάσεων του ΔΣΝ υπολόγισε ότι το εισόδημα βάσει των τετραπλοτύπων ανέρχεται στο ύψος των 4.634,00€, 2.900,00€ και 4.050,00€ αντίστοιχα, τα οποία και χαρακτήρισε ως απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Επειδή, ωστόσο, ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη τη συνολική αξία των τετραπλοτύπων χωρίς να λάβει υπόψη το ήδη δηλωθέν εισόδημα στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως υπολόγισε τις καταλογισθείσες διαφορές όσον αφορά το φορολογητέο εισόδημα των ετών 2014, 2015 και 2016, ως εκ τούτου κρίνεται ότι η προκύπτουσα διαφορά για το φορολογικό έτος 2014 ανέρχεται στο ποσό των 1.850,00€ (= 4.634,00€ - 2.784,00€), για το φορολογικό έτος 2015 ανέρχεται στο ποσό των 2.385,00€ (= 2.900,00€ - 515,00€) και αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2016 ανέρχεται στο ποσό των 2.120,00€ (=4.050,00€ - 1.930,00€).

Επειδή, πέραν των ως άνω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συνυπολογίστηκε στον εξωλογιστικό υπολογισμό στην καθαρή αξία των τετραπλοτύπων και ο ΦΠΑ με αποτέλεσμα για το υπό κρίση έτος 2017 να καταλογιστεί σε βάρος του το ποσό των 6.731,96€ (=5.429,00€+ 5.429,00€ x 24%) ως καθαρή αξία, ενώ στην πραγματικότητα η καθαρή αξία των τετραπλοτύπων είναι 5.429,00€ και ομοίως για το υπό κρίση έτος 2018 να καταλογιστεί σε βάρος του το ποσό των 6.150,40€ ως καθαρή αξία, ενώ στην πραγματικότητα η καθαρή αξία των τετραπλοτύπων είναι 5.045,00€.

Επειδή, ωστόσο από 01-01-2017 ο προσφεύγων είναι εκτός πεδίου ΦΠΑ και, επομένως, εάν τα στοιχεία εκδόθηκαν με Φ.Π.Α. θα έπρεπε με έκτακτη δήλωση να αποδοθεί ο φόρος. Εφόσον, όμως, δεν υπάρχουν στοιχεία διότι ο προσφεύγων δεν προέβαινε σε έκδοση αυτών, ως όφειλε, και επιπλέον από το TAXIS δεν προκύπτει καταβολή Φ.Π.Α. γιατί ως έμμεσος

φόρος όταν παρακρατείται πρέπει να αποδίδεται, συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Επειδή, επιπρόσθετα, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, για το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων είχε δηλώσει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 2.973,00€ και, εν συνεχεία, ο έλεγχος βάσει του αντίγραφου του βιβλίου παραστάσεων του ΔΣΝ υπολόγισε ότι το εισόδημα βάσει των τετραπλοτύπων ανέρχεται στο ύψος των 6.731,96, ήτοι αθροιστικά το συνολικό εισόδημά του ανέρχεται στο ποσό των 9.705,78€. Ομοίως για το φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων είχε δηλώσει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 4.895,20€ και, εν συνεχεία, ο έλεγχος βάσει του αντίγραφου του βιβλίου παραστάσεων του ΔΣΝ υπολόγισε ότι το εισόδημα βάσει των τετραπλοτύπων ανέρχεται στο ύψος των 6.150,40€ ήτοι αθροιστικά το συνολικό εισόδημά του ανέρχεται στο ποσό των 11.045,60€

Επειδή, ωστόσο, ο έλεγχος εσφαλμένα έκρινε ως αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη τη συνολική αξία των τετραπλοτύπων χωρίς να λάβει υπόψη το ήδη δηλωθέν εισόδημα στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ακολούθως υπολόγισε τις καταλογισθείσες διαφορές όσον αφορά το φορολογητέο εισόδημα των ετών 2017 και 2018, ως εκ τούτου κρίνεται ότι η προκύπτουσα διαφορά για το φορολογικό έτος 2017 ανέρχεται στο ποσό των 3.758,14€ (= 6.731,96€ - 2.973,82€) και αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2018 ανέρχεται στο ποσό των 1.255,20€ (=6.150,40€ - 4.895,20€).

Αποφασίζουμε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/23-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και πιο συγκεκριμένα την τροποποίηση των παρακάτω:

- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2014

- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2015
- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2016
- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014
- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2015-31/12/2015 και
- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2016-31/12/2016
- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2017 και
- της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου για το φορολογικό έτος 2018.

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

Ως προς τον Φ.Π.Α.

Φορολογική περίοδος 01/01/2014-31/12/2014

	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Αξία φορολογητέων εκροών	4.634,00	9.268,00	4.634,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών	1.065,82	2.131,64	1.065,82	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.065,82	1.065,82	1.065,82	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.065,82		
Πρόστιμο άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.		319,75		
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.385,57		0,00

Φορολογική περίοδος 01/01/2015-31/12/2015

	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Αξία φορολογητέων εκροών	2.900,00	5.800,00	2.900,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών	667,00	1.334,00	667,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	667,00	667,00	667,00	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		667,00		
Πρόστιμο άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.		333,50		
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.000,50		0,00

Φορολογική περίοδος 01/01/2016-31/12/2016

	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Αξία φορολογητέων εκροών	4.050,00	8.100,00	4.050,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών	958,32	1.917,33	958,32	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	958,32	958,32	958,32	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		959,01		

Πρόστιμο άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ.		479,51		
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.438,52		0,00

Ως προς το Εισόδημα

Φορολογικό έτος 2014

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	2.784,00		7.418,00		4.634,00		
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	2.784,00		7.418,00		4.634,00		1.850,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	2.784,00		7.418,00		4.634,00		1.850,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	4.696,00		4.696,00		2.846,00		
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	7.480,00		12.114,00		7.480,00		0,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	7.480,00		12.114,00		7.480,00		0,00

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014:

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	7.480,00	12.114,00	7.480,00	0,00
Φόρος (χρεωστικό ποσό)	1.249,70	2.454,54	1.249,70	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		361,45		0,00

Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή	1.899,70	3.465,99	1.899,70	0,00

Φορολογικό έτος 2015

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	515,00		3.415,00		2.900,00		2.385,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	515,00		3.415,00		2.900,00		2.385,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	515,00		3.415,00		2.900,00		2.385,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών	6.965,00		6.965,00		4.580,00		
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	7.480,00		10.380,00		7.480,00		0,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	7.480,00		10.380,00		7.480,00		0,00

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015:

ΑΝΑΛΥΣΗ	Ποσά Δήλωσης (1)	Ποσά Ελέγχου (2)	Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)	Διαφορά (3) - (1)
Φορολογητέο εισόδημα	7.480,00	10.380,00	7.480,00	0,00
Φόρος (χρεωστικό ποσό)	1.488,95	2.242,95	1.488,95	0,00
Προκαταβολή φόρου	1.002,75	1.002,75	1.002,75	0,00
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		377,00		0,00

Τέλος Επιτηδεύματος	650,00	650,00	650,00	0,00
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών για καταβολή	3.141,70	4.272,70	3.141,70	0,00

Φορολογικό έτος 2016

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2016:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	1.930,00		5.980,00		4.050,00		2.120,00
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	1.930,00		5.980,00		4.050,00		2.120,00
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	1.930,00		5.980,00		4.050,00		2.120,00
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	1.930,00		5.980,00		4.050,00		2.120,00
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά							
Συνολικό Εισόδημα	1.930,00		5.980,00		4.050,00		2.120,00

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	1.930,00	424,60	5.980,00	1.315,60	4.050,00	891,00	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		424,60		1.315,60		891,00	466,40
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							

Μείωση του φόρου (της συζύγου)						
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)						
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων						
Φόρος που αναλογεί						
Β. Μείον						
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :						
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα						
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		607,50		607,50		0,00
γ) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις						
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:						
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος		1.002,75		1.002,75		0,00
β) Ειδικών περιπτώσεων						
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....						
Μείωση επιστροφής φόρου						
Υπόλοιπο Φόρου (+/-)		-1.185,65		-294,65		466,40
Γ. Πλέον						
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος						
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων						
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου						
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		-1.185,65		-294,65		466,40
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				445,50		233,20
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.						
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου						
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης						
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		
Σύνολο		-535,65		800,85		699,60
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				800,85		163,95
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		535,65				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή		535,65		535,65		
Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				1.336,50		699,60

Φορολογικό έτος 2017

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2017:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	2.973,82		9.705,78		6.731,96		3.758,14

Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα						
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις						
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου						
Ναυτικό εισόδημα						
Συνολικό Εισόδημα	2.973,82		9.705,78		6.731,96	3.758,14
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται						
Υπόλοιπο	2.973,82		9.705,78		6.731,96	3.758,14
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών						
Εκπτώσεις εισοδήματος						
Φορολογητέο εισόδημα	2.973,82		9.705,78		6.731,96	3.758,14
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας						
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά						
Συνολικό Εισόδημα	2.973,82		9.705,78		6.731,96	3.758,14

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	2.973,82	654,24	9.705,78	2.135,27	6.731,96	1.481,03	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		654,24		2.135,27		1.481,03	826,79
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί							
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα							
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		857,55		857,55		857,55	
γ) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Μείωση επιστροφής φόρου							

Υπόλοιπο Φόρου (+/-)		-203,31		1.277,72		623,48	826,79
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος							
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		-203,31		1.277,72		623,48	826,79
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				740,52		413,40	413,40
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης							
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	
Σύνολο		446,69		2.668,24		1.686,88	1.240,19
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		446,69		2.668,24		1.686,88	1.240,19

Φορολογικό έτος 2018

Προσδιορισμός Φορολογητέου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2018:

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (1)		ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (2)		ΠΟΣΑ Δ.Ε.Δ. (3)		ΔΙΑΦΟΡΑ (3 - 1)
	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	Ατομικό	Της συζύγου	
Ακίνητη περιουσία							
Τόκοι-Μερίσματα-Δικαιώματα							
Επιχειρηματική δραστηριότητα	4.895,20		11.045,60		6.150,40		1.255,20
Αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα							
Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
Υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου							
Ναυτικό εισόδημα							
Συνολικό Εισόδημα	4.895,20		11.045,60		6.150,40		1.255,40
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται							
Υπόλοιπο	4.895,20		11.045,60		6.150,40		1.255,40
Προστιθέμενη διαφορά δαπανών							
Εκπτώσεις εισοδήματος							
Φορολογητέο εισόδημα	4.895,20		11.045,60		6.150,40		1.255,40
Απαλλασσόμενα επιχειρημ. δραστηριότητας							
Αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά	840,00		840,00		840,00		
Συνολικό Εισόδημα	4.895,20		11.045,60		6.150,40		1.255,40

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018:

Α. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσό Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά (3) - (1)
	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	Εισόδημα	Φόρος κλπ.	
1. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (του συζύγου)	4.895,20	1.076,94	11.045,60	2.430,03	6.150,40	1.353,09	
Μείωση του φόρου (του συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (του συζύγου)		1.076,94		2.430,03		1.353,09	276,15
2. Εισόδημα-φόρος κλίμακας (της συζύγου)							
Μείωση του φόρου (της συζύγου)							
Υπόλοιπο φόρου (της συζύγου)							
Πλέον: Προσαύξηση φόρου αποδείξεων							
Φόρος που αναλογεί							
Β. Μείον							
1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο Εισόδημα από :							
α) Τόκους-Μερίσματα-Δικαιώματα							
β) Επιχειρηματική δραστηριότητα		964,80		964,80		964,80	
γ) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις							
2. Φόρος που προκαταβλήθηκε:							
α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος							
β) Ειδικών περιπτώσεων							
3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση.....							
Μείωση επιστροφής φόρου							
Υπόλοιπο Φόρου (+/-)		112,14		1.465,23		388,29	276,15
Γ. Πλέον							
1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο φορολογικό έτος		112,14		112,14		112,14	
2. Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων							
3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου							
Σύνολο φόρου εισοδήματος (+/-)		224,28		1.577,37		500,43	276,15
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				676,55		138,08	138,08
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.							
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτοσήμου							
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης							
Τέλος επιτηδεύματος		650,00		650,00		650,00	
Σύνολο		874,28		2.903,92		1.288,51	414,23
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση		874,28		2.903,92		1.288,51	414,23

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.