



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10-5-2021

Αριθμός απόφασης: 1272

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

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

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 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' 1440/27-07-2017).

δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

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

4. Την αρ. Α.1049/2021 "Παράταση των προθεσμιών της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75)", με την οποία η προθεσμία του πρώτου

εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 01.03.2021 έως και τις 27.10.2021 παρατείνεται έως και τις 29.10.2021.

5. Την από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με **ΑΦΜ**, με έδρα στη Θεσσαλονίκη επί της οδού κατά: **α)** της με αρ.-/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, **β)** της με αρ.-/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 **γ)** της με αρ. .2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, **δ)** της με αρ.-/2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 και **ε)** της με αρ.-/2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- α) Με την με αριθμό ..-/25-6-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 37.670,56€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού 11.301,17€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 5.549,16€, ήτοι **συνολικό ποσό 54.520,89€**.

- β) Με την με αριθμό ...-/25-6-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 41.427,01€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού 20.713,51€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 9.451,21€, ήτοι **συνολικό ποσό 71.591,73€**.

- γ) Με την με αριθμό-/25-6-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 6.521,04€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ποσού 3.260,52€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.117,41€, ήτοι **συνολικό ποσό 10.898,97€**.

- δ) Με την με αριθμό-/25-6-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους 3.000,00€, ως εξής : α) Μη υποβολή γνωστοποιήσεων στη Δ.Ο.Υ. της μη έκδοσης τιμολογίων, οι οποίες συνιστούν δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, σε τέσσερις (4) περιπτώσεις (σχετικές διασαφήσεις της προμηθεύτριας επιχείρησης – (α/α), κατά παράβαση των διατάξεων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 (ΠΟΛ1252/2015), που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ήτοι $4 \times 100,00 = 400,00 \text{ €}$ και β) Μη υποβολή γνωστοποιήσεων στη Δ.Ο.Υ. της ανακριβούς έκδοσης των φορολογικών παραστατικών σε είκοσι έξι (26) περιπτώσεις (σχετικές διασαφήσεις της προμηθεύτριας επιχείρησης – πίνακας 2 σελ.20 της από/6/2020 έκθεσης ελέγχου αρ.54 ν.4174/2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 5 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και της ΠΟΛ. 1004/04-01-2013, που επισύρει τις κυρώσεις της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. (Σχετ. και η εγκ. ΠΟΛ 1252/2015), ήτοι $26 \times 100,00 = 2.600,00 \text{ €}$.

- ε) Με την με αριθμό-6-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 (έως 16-10-2015) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ύψους **2.924,51€, ως εξής:**

- i) Μη έκδοση παραστατικού προς τεκμηρίωση και αναγνώριση συναλλαγής σε (01) περίπτωση (σχετική διασάφηση η με α/α 8959) της προμηθεύτριας επιχείρησης μέχρι την 15η ημέρα του επομένου μήνα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Ν. 4174/2013. Η επιβολή προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. Το πρόστιμο για τις εν λόγω παραβάσεις (περ. θ' παρ. 1 Ν.4174/2013) καθορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ,ήτοι $1 \times 250,00 = 250,00 \text{ €}$,

- ii) Μη έκδοση παραστατικού προς τεκμηρίωση και αναγνώριση συναλλαγής σε (02) περιπτώσεις (σχετικές διασαφήσεις οι με α/α ...-02-2015 αξίας 5.015,95 ευρώ και-02-2015, αξίας 5.682,14) της προμηθεύτριας επιχείρησης) μέχρι την 15η ημέρα του επομένου μήνα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 10, 12, 14 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 § 1 του Ν. 4174/2013. Η επιβολή προστίμου προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7§3§5 του Ν.4337/15, (αξία διασάφησης άνω των **5.000,00€, έως 16/10/2015)** ήτοι: **$10.698,19 \times 25\% = 2.674,51\text{€}$**

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. ., με αφορμή το με αριθμ. ΕΜΠ.-11-2017 έγγραφο του Δ' Τμήματος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνειακών Ελέγχων (ΕΛ.Υ.Τ.), σύμφωνα με το οποίο πραγματοποιήθηκε έλεγχος σε 308 Διασαφήσεις Εισαγωγής κλωστοϋφαντουργικών προϊόντων με χώρα αποστολής και καταγωγής την Τουρκία και παραλήπτη-εισαγωγέα την επιχείρηση με την επωνυμία «..... με ΑΦΜ, προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε ή έλαβε ανακριβή φορολογικά στοιχεία και δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη γνωστοποίηση της παρ.5 του άρθ.6 του ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) ή δεν εξέδωσε και κατ' επέκταση δεν

καταχώρησε ως όφειλε φορολογικά στοιχεία για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 για διασαφήσεις εισαγωγής, για τις οποίες η επιχείρηση «.....» δεν εξέδωσε, ως όφειλε, φορολογικά στοιχεία προς τον προσφεύγοντα.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την από ..2017 έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. .. δεκάδες επιχειρηματίες στην Ελλάδα παραλάμβαναν εμπορεύματα, για τα οποία, είτε δεν εκδίδονταν καθόλου, είτε εκδίδονταν ανακριβή (υποτιμολογημένα) τιμολόγια πώλησης. Πωλητής των ως άνω εμπορευμάτων ήταν η επιχείρηση «.....», η οποία φερόμενη ως εισαγωγέας των εν λόγω εμπορευμάτων, εισήγαγε από την Τουρκία, προϊόντα με δηλωθείσα δασμολογητέα αξία υποπολλαπλάσια της πραγματικής. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση, ο προσφεύγων, παρέλαβε προϊόντα χωρίς την έκδοση ή με ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» και συνεπώς είχε τη δυνατότητα να προβαίνει στη συνέχεια σε πωλήσεις με την έκδοση ανακριβών φορολογικών παραστατικών.

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ υιοθέτησε τις παραδοχές, της με ημερομηνία/2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ.και σε βάρος του προσφεύγοντος προέκυψαν οι ως άνω παραβάσεις και ακολούθως εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς :

1.Αυθαίρετη κρίση για τα πραγματικά περιστατικά και έλλειψη επαρκούς και ειδικής αιτιολογίας. Ο έλεγχος στηρίζεται στο πόρισμα της ΕΛ.Υ.Τ., με το οποίο διατυπώνει μία αυθαίρετη και αδικαιολόγητη κρίση της λειτουργίας της επιχείρησης «..... – ΑΦΜ» και στηρίζεται αποκλειστικά στις διασαφήσεις. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι:

-Σε περίπτωση ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, απαραίτητη προϋπόθεση αποτελεί η απόδειξη της από την αρμόδια αρχή. Το βάρος, ως εκ τούτου, το φέρει αυτή και επ' ουδενί ο ελεγχόμενος και ότι προϋπόθεση της ανακριβούς συναλλαγής είναι η πρόθεση υποτιμολόγησης, ήτοι η υποκειμενική κάλυψη της συναλλαγής.

2. Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας

3. Παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας Από την αρχή του σεβασμού και της προστασίας της αξίας του ανθρώπου (άρθρο 2 § 1 Συντ) απορρέει κατά βάση και το τεκμήριο της αθωότητας, ενώ και το άρθρο 48 § 1 ΧΘΔΕΕ, ρητά ορίζει ότι: «Κάθε κατηγορούμενος τεκμαίρεται ότι είναι αθώος μέχρι αποδείξεως της ενοχής του, σύμφωνα με το νόμο».

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται : «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. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: 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 ...».

Επειδή, το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «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 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. 3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 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, στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 2056/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που ο υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση, που είχε προηγουμένως συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση.

Επειδή, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ. και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕφΘΕΣ

41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 29 και 32 του Καν. 2913/92, όπως ίσχυαν μέχρι 30/04/2016 και τα άρθρα 70-72 του Καν. 952/13, όπως ίσχυαν από 01/05/2016), η δασμολογητέα αξία των εισαγόμενων στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας εμπορευμάτων, καθορίζεται από την πράγματι πληρωθείσα τιμή, στην οποία προστίθενται έξοδα μεταφοράς, ασφάλισης των εμπορευμάτων, καθώς και έξοδα φόρτωσης και εργασιών διαφύλαξής τους, μέχρι του τόπου εισόδου αυτών στο τελωνειακό έδαφος της Κοινότητας, ανεξάρτητα από το ποιος τα καταβάλλει, ο αγοραστής ή ο πωλητής.

Επειδή, όλες οι ανωτέρω διαπιστώσεις στηρίχθηκαν σε αποδεικτικά έγγραφα και τεκμήρια και επιπροσθέτως, από καταθέσεις και τηλεφωνικές συνομιλίες, οι οποίες βρίσκονται στη διάθεση του Εισαγγελέα Θεσσαλονίκης, προκύπτει αδιαμφισβήτητα, αφενός μεν, ο ρόλος εκάστου εμπλεκόμενου προσώπου, αφετέρου δε, αποδεικνύεται η υποτιμολόγηση των εισαχθέντων εμπορευμάτων με απώτερο σκοπό την αποφυγή φόρων.

Επειδή, από την ακρόαση των τηλεφωνικών συνδιαλέξεων των υπαλλήλων της ΕΛ. Υ.Τ., κατόπιν άρσης τηλεφωνικού απορρήτου, προέκυψαν αποδεικτικά στοιχεία για τις πράγματι πληρωθείσες αξίες εμπορευμάτων που έχουν εκτελωνιστεί από την επιχείρηση «.....» σε συγκεκριμένες ημερομηνίες, όπου εντοπίστηκαν περιπτώσεις όπου οι πραγματικές τιμές των εμπορευμάτων ήταν από 3,5 έως 37 φορές μεγαλύτερες από τις αντίστοιχες δηλωθείσες κατά τον τελωνισμό.

Επειδή, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί ανακριβούς έκδοσης ή μη έκδοσης τιμολογίων της εκδότριας επιχείρησης δεν είναι αυθαίρετος, αφού η από2017 έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ., τα πορίσματα της οποίας υιοθετήθηκαν πλήρως από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ., περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στον καταλογισμό παραβάσεων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος παραθέτουμε αυτολεξεί απόσπασμα της από2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ. . :

«Μεγάλος αριθμός επιτηδευματιών που δραστηριοποιείται στον κλάδο ένδυσης-υπόδησης προμηθεύεται τα εμπορεύματά του και τις πρώτες ύλες (υφάσματα) από την Τουρκία. Ο επιχειρηματίας αρχικά μεταβαίνει ο ίδιος στην Τουρκία για να πραγματοποιήσει τις επαφές με τους

προμηθευτές. Προβαίνει σε συμφωνίες με αυτούς και τους πληρώνει μετρητοίς με χρήματα που έχει μεταφέρει παρανόμως στην Τουρκία. Η συμφωνία προβλέπει ότι τα εμπορεύματα δεν θα εξαχθούν απευθείας από τον Τούρκο πωλητή, αλλά θα παραδοθούν στην Κωνσταντινούπολη στην εταιρία Η εν λόγω εταιρία, όπως καταδεικνύει και η επωνυμία της, είναι μεταφορική και αναλαμβάνει τη μεταφορά των εμπορευμάτων στην Ελλάδα. Σχετικές οι συνδιαλέξεις τουσυνεργάτη του στην Αθήνα-(αρ.) στις οποίες περιγράφεται αναλυτικά ο εν λόγω μηχανισμός δόλου- απάτης. Ενδεικτικές-αποκαλυπτικές οι συνδιαλέξεις του (αρ.).

Αφού παραδοθούν τα προς εισαγωγή εμπορεύματα στην «.....», υπάλληλοι της τα συσκευάζουν σε τσουβάλια, προκειμένου να παραπλανήσουν τις Ελληνικές τελωνειακές αρχές για την ποιότητα και την αξία των εμπορευμάτων. Κάθε τσουβάλι φέρει γραμμένο τον κωδικό του τελικού παραλήπτη στην Ελλάδα, καθώς και έναν αύξοντα αριθμό, ο οποίος αφορά στη συγκεκριμένη αποστολή. Με αυτόν τον τρόπο συγκεντρώνονται περίπου 400 με 500 τσουβάλια, συνολικού βάρους 16-20 τόνων, φορτώνονται σε φορτηγό αυτοκίνητο και αποστέλλονται στην Ελλάδα.

Για τον τελωνισμό όλων των εμπορευμάτων, τα οποία όπως αναφέρθηκε έχουν δεκάδες παραλήπτες στην Ελλάδα, εκδίδεται τιμολόγιο ανακριβές ως προς τις αξίες (υποτιμολόγηση), από άλλη Τούρκικη εταιρία, η οποία καμία σχέση δεν έχει με τα εν λόγω εμπορεύματα, που περιλαμβάνει το σύνολο των εμπορευμάτων και αναφέρει ως αγοραστή την επιχείρηση «.....». Στο εν λόγω τιμολόγιο καταγράφονται γενικά τα εμπορεύματα (δηλαδή 3.000 παντελόνια, 5.000 μπλούζες κτλ) χωρίς να γίνεται αναφορά σε σύνθεση, κωδικό είδους, ποιότητα, μέγεθος. Οι αναγραφόμενες στο τιμολόγιο αξίες δεν έχουν καμία σχέση με αυτές που έχουν πληρωθεί από τους Έλληνες επιχειρηματίες στους πραγματικούς Τούρκους προμηθευτές, είναι δε υποπολλαπλάσιες των πράγματι καταβληθεισών (ενδεικτικές οι συνδιαλέξεις του αρ.). Η Ελληνική επιχείρηση με την επωνυμία «.....», είναι ο συνεργάτης τηςστην Ελλάδα και αναλαμβάνει τον τελωνισμό με υποτιμολόγηση της δασμολογητέας αξίας (αρθ, 155 παρ. 2θ του Ν. 2960/01) και την παράδοση των προϊόντων στους πραγματικούς αγοραστές στο εσωτερικό της χώρας (λήπτες λαθρεμπορευμάτων-αρθ. 155 παρ. 2ζ του Ν. 2960/01).

Η Ελληνική επιχείρηση «.....» η οποία φέρεται να έχει πραγματοποιήσει το διάστημα από 18-03-2014 έως 30-09-2016 εισαγωγές, κυρίως κλωστοϋφαντουργικών ειδών, συνολικού βάρους 4.000 τόνων, δεν διαθέτει αποθηκευτικό χώρο. Μετά τον τελωνισμό των εμπορευμάτων, με δηλωθείσα δασμολογητέα αξία υποπολλαπλάσια της πραγματικής και την καταβολή ελάχιστων επιβαρύνσεων (ΦΠΑ), το φορτηγό αυτοκίνητο οδηγείται στη μεταφορική εταιρία (.. Μεταφορική) στο Εκεί εκφορτώνονται τα τσουβάλια-δέματα και άμεσα αρχίζει η παράδοση στους πραγματικούς αγοραστές (σε όλη την Ελληνική επικράτεια) με επιλεκτική έκδοση τιμολογίων πώλησης. Η παράδοση στη Θεσ/νίκη γίνεται με "φορτοταξί", ενώ στην Αθήνα τα εμπορεύματα μεταφέρονται με άλλο φορτηγό της «..... Μεταφορική».

Η αμοιβή για την μεταφορά από Τουρκία, τον τελωνισμό και την παράδοση σε κάθε επιχείρηση, ανέρχεται σε περίπου 1 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου εμπορεύματος (ενδυμάτων) και 0,5 ευρώ ανά κιλό παραδιδόμενου υφάσματος. Η εν λόγω αμοιβή, πληρώνεται από τους τελικούς παραλήπτες κυρίως μετρητοίς και πάντα χωρίς την έκδοση φορολογικού στοιχείου (παροχής υπηρεσιών). Επιπλέον ο παραλήπτης των εμπορευμάτων καταβάλει μετρητοίς τον Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στο τιμολόγιο που έχει εκδοθεί από την επιχείρηση «.....», προς κάλυψη της μεταφοράς των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας (ενδεικτικές οι συνομιλίες αρ.....).

Οι αξίες που αναγράφονται στα τιμολόγια πώλησης στο εσωτερικό της χώρας είναι ελάχιστα μεγαλύτερες (περίπου 10%) από αυτές που δηλώνονται κατά την εισαγωγή. Οι αναγραφόμενες δε ποσότητες στην πλειοψηφία των τιμολογίων είναι ανακριβείς δεδομένου ότι οι περισσότεροι παραλήπτες δεν επιθυμούν να αποτυπώνεται στα τιμολόγια η πραγματική ποσότητα των προϊόντων που παραλαμβάνουν. Επειδή όμως οι συμμετέχοντες γνωρίζουν ότι, σε ενδεχόμενο έλεγχο αποθεμάτων με την μέθοδο της «κλειστής αποθήκης» από τις Τελωνειακές ή Φορολογικές Αρχές και με δεδομένο ότι δεν διαθέτουν αποθηκευτικό χώρο, πρέπει να παρουσιάσουν ως πωληθείσες όλες σχεδόν τις εισαχθείσες ποσότητες εμπορευμάτων, φροντίζουν έτσι ώστε οι ποσότητες που τιμολογούνται να είναι περίπου ίδιες με αυτές που εισάγονται. Αυτό επιτυγχάνεται με την έκδοση τιμολογίων σε επιχειρήσεις που θέλουν να παρουσιάσουν αυξημένες αγορές. Χαρακτηριστική είναι η περίπτωση πελάτη που τηλεφωνεί στην υπάλληλο της «.....» (συνομιλία) για να της θυμίσει ότι μέχρι τέλη Σεπτεμβρίου 2016 χρειάζεται τιμολόγιο με καθαρή αξία περίπου 15.000 ευρώ. Επίσης στις 14-06-2016, μία ημέρα μετά τον φυσικό έλεγχο των εμπορευμάτων που πραγματοποιήθηκε από κλιμάκιο ελεγκτών της Υπηρεσίας μας, εκδόθηκε το αρ.-2016 Τιμολόγιο Πώλησης προς την επιχείρηση (σύζυγο του) με περίπου 4.600 τεμάχια διαφόρων ρούχων. Παρομοίως στις 27-06-2016 εκδόθηκε το αρ. Τιμολόγιο Πώλησης προς την ίδια επιχείρηση με περίπου 9.000 τεμάχια.

Ο προαναφερόμενος μηχανισμός απάτης που εφαρμόζεται εκτεταμένα από πλήθος επιτηδευματιών που δραστηριοποιούνται κυρίως στον κλάδο ένδυσης-υπόδησης (εντοπίστηκαν περίπου 600 επιχειρήσεις, οι οποίες παρέλαβαν εμπορεύματα από την προαναφερόμενη επιχείρηση), έχει σαν αποτέλεσμα την απόκτηση εμπορευμάτων με τις ελάχιστες γι αυτούς επιβαρύνσεις (ΦΠΑ) στις περιπτώσεις που εκδίδεται τιμολόγιο από την επιχείρηση «.....», που όπως προαναφέρθηκε, λειτουργούσε και διαχειριζόταν ο με τους λοιπούς συνεργούς του, ή χωρίς επιβαρύνσεις στις περιπτώσεις που δεν εκδίδεται τιμολόγιο. Έτσι οι αγοραστές έχουν την δυνατότητα να προβαίνουν στη συνέχεια σε πωλήσεις χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών παραστατικών ή με την έκδοση παραστατικών με ιδιαίτερα χαμηλές αξίες».

Ειδικότερα στο κεφάλαιο IV της με ημερομηνία ...2017 έκθεσης ελέγχου – πορισματικής αναφοράς της ΕΛ.Υ.Τ. γίνεται αναφορά στα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία συνδέουν την

επιχείρηση «.....» με την προσφεύγουσα, ως ακολούθως:

- Στην ΑΤΖΕΝΤΑ που βρέθηκε στην έδρα της εκδότριας επιχείρησης στο χώρο εργασίας της, η οποία περιέχει τους κωδικούς που έχουν δοθεί σε κάθε έναν πραγματικό παραλήπτη- αγοραστή, καθώς και στοιχεία του κάθε παραλήπτη βάσει των οποίων εκδίδονται τα σχετικά τιμολόγια πώλησης (ΑΦΜ, Επωνυμία, Διεύθυνση).
- Στις καταστάσεις «HESAP» (μετάφραση στα ελληνικά -λογαριασμός-) στις οποίες καταγράφονται ανά φορτηγό ο παραλήπτης, ο αριθμός των κιβωτίων-δεμάτων για τον συγκεκριμένο παραλήπτη, το βάρος αυτών και τα μεταφορικά που χρεώνονται σε κάθε παραλήπτη, οι οποίες στάλθηκαν στην ΕΛ.Υ.Τ. ηλεκτρονικά από την
- Στα κιβωτολόγια που παρέλαβε η ΕΛ.Υ.Τ. ηλεκτρονικά από τηνκαι αυτά αποστάλθηκαν στην ως άνω υπηρεσία από το Α' Τελωνείο και τα οποία αναφέρουν αναλυτικά τους κωδικούς των παραληπτών. Σημειώνεται ότι το ως άνω τελωνείο διαθέτει κιβωτολόγια με τους κωδικούς παραληπτών για κάθε δέμα- κιβώτιο για τις 285 διασαφήσεις από το σύνολο των 308, αφού για τις υπόλοιπες διασαφήσεις, τα κιβωτολόγια που κατατέθηκαν κατά τον τελωνισμό δεν αναφέρουν κωδικό τελικού παραλήπτη- παραλήφθηκε η στήλη με την εν λόγω πληροφόρηση.
- Στις Διασαφήσεις Εισαγωγής με τα συνημμένα σε αυτές έγγραφα.
- Στις Εκθέσεις Προσδιορισμού Δασμών και Φόρων που απεστάλησαν στην ΕΛ.Υ.Τ. με τα αρ. πρωτ. ΕΜΠ-2017, ΕΜΠ-2017 και-2017 έγγραφα του Α' Τελωνείου σε απάντηση των αρ. πρωτ. ΕΜΠ-2016,-2017,-2017 και2017 εγγράφων της ως άνω υπηρεσίας, σύμφωνα με τις οποίες, από το σύνολο των **308** υπό έλεγχο διασαφήσεων εισαγωγής το Τελωνείο αποδέχτηκε τη δηλωθείσα αξία για τις 19, ενώ για τις υπόλοιπες 289 διαμόρφωσε νέα δασμολογητέα αξία και συνεπώς προσδιόρισε τους αναλογούντες διαφυγόντες φόρους. Η ΕΛ.Υ.Τ. δημιούργησε ηλεκτρονικό αρχείο σε μορφή «Excel» στο οποίο καταχωρήθηκαν αναλυτικά ανά Διασάφηση Εισαγωγής κάθε δέμα- κιβώτιο χωριστά, τα είδη και οι ποσότητες που περιέχονται σε αυτό, η δηλωθείσα αξία ανά τεμάχιο ή κιλό (στην περίπτωση υφάσματος ή αξεσουάρ), η διαμορφωθείσα αξία από το Α' Τελωνείο, οι διαφυγόντες φόροι όπως προσδιορίστηκαν από το Α' Τελωνείο, καθώς και ο κωδικός του παραλήπτη για το κάθε δέμα. Σημειώνεται ότι στο εν λόγω αρχείο περιλαμβάνεται το σύνολο των υπό έλεγχο (308) Διασαφήσεων Εισαγωγής στις περιπτώσεις δε που η δηλωθείσα αξία έγινε αποδεκτή από το Τελωνείο (19 Δ/σεις) δεν προκύπτουν διαφυγόντες φόροι και η συγκεκριμένη στήλη είναι μηδενική.
- **Επειδή**, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων έφερε στην ως άνω κατασχεθείσα ατζέντα τον κωδικό 945, με τον οποίο ταυτοποιείται ο ως άνω συναλλασσόμενος με την επιχείρηση του «.....» και με τον κωδικό αυτό παρακολουθούνταν οι συναλλαγές της με

αυτήν.

- Το γεγονός αυτό, είχε ως συνέπεια τη μη καταβολή στο Ελληνικό Δημόσιο των πράγματι αναλογούντων δασμών και φόρων, με το συνολικό ύψος των διαφυγόντων φόρων (ΦΠΑ) και λοιπών επιβαρύνσεων να ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 6.191.124,77 ευρώ.
- Ο ως άνω μηχανισμός απάτης που εφαρμόστηκε σε πλήθος επιτηδευματιών που δραστηριοποιούνται στον κλάδο ένδυσης – υπόδησης, δεδομένου ότι εντοπίστηκαν περίπου 600 επιχειρήσεις σε 43 νομούς της Ελλάδας, οι οποίες παρέλαβαν εμπορεύματα από την «.....»», είχε σαν αποτέλεσμα την απόκτηση εμπορευμάτων με τις ελάχιστες γι αυτούς επιβαρύνσεις (Φ.Π.Α.), ή χωρίς επιβαρύνσεις στις περιπτώσεις που δεν εκδίδονταν τιμολόγιο και περαιτέρω σε πωλήσεις χωρίς την έκδοση των νόμιμων φορολογικών στοιχείων, ή με την έκδοση παραστατικών με ιδιαίτερα χαμηλές αξίες, επιφέροντας ταυτόχρονα συνθήκες αθέμιτου ανταγωνισμού και πλήγμα στο υγιές εμπόριο εντός της ελληνικής επικράτειας.
- Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ., απέστειλε στον προσφεύγοντα το με αρ. πρωτ.. 46462/2-5-2018 έγγραφο -γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων των άρθρων 397 και 398 του Ν. 4512/2018, και την εντολή ελέγχου, καθώς και το με αρ. πρωτ.2-2020 έγγραφο αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα λογιστικά αρχεία των ετών 2014, 2015 και 2016.
- Η Φορολογική αρχή από τον έλεγχο που διενήργησε στα βιβλία του προσφεύγοντα λαμβάνοντας υπόψη και την πορισματική αναφορά της ΕΛ.Υ.Τ. και τα στοιχεία που έθεσε στον έλεγχο ο προσφεύγων, διαπίστωσε τις κάτωθι συναλλαγές με την επιχείρηση, ανά φορολογικό έτος, όπως αυτά καταγράφονται στις από/2020 θεωρηθείσες εκθέσεις ελέγχου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ και φορολογία εισοδήματος:

Για τη Φορολογική περίοδο 01-01-2014 – 31-12-2014 διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

Πίνακας : Διαπιστώσεις επί των φορολογικών στοιχείων και συναλλαγών 2014

Μη έκδοση στοιχείου

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 5 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και την ΠΟΛ. 1004/04-01-2013, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και συγκεκριμένα ο αγοραστής ή λήπτης υπηρεσιών, στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου υποχρεούται να γνωστοποιήσει το γεγονός άμεσα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου σε Κεντρικές Υποδομές. Οι εν λόγω γνωστοποιήσεις συνιστούν δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα της περ. α' της παρ. 1 του Ν 4174/2013 (ΠΟΛ1252/2015), η μη υποβολή των οποίων συνεπάγονται τις κυρώσεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013.

Κατόπιν των ανωτέρω και βάσει της πορισματικής αναφοράς της ΕΛΥΤ διαπιστώθηκε πως μεταξύ του ελεγχόμενου και της επιχείρησης «.....» πραγματοποιήθηκαν τέσσερις (4) συναλλαγές για τις

οποίες δεν εκδόθηκαν παραστατικά από την ελεγχόμενη, οι οποίες αφορούν τις κάτωθι διασαφήσεις :

Πίνακας : Μη έκδοση φορολογικών στοιχείων και συναλλαγών 2014

A/A	Έτος	Διασάφηση	Διαμορφωθείσα Αξία
1	22/04/2014	...	1.283,66 ευρώ
2	30/04/2014	.....	5.427,80 ευρώ
3	05/05/2014	..	3.502,08 ευρώ
4	10/06/2014	...	79,55 ευρώ
Σύνολο			10.293,09 ΕΥΡΩ

Ανακριβής έκδοση στοιχείου

Εκδόθηκαν ανακριβώς, ως προς την αξία (υποτιμολογημένα), από την «..... με Α.Φ.Μ.» είκοσι έξι (26) φορολογικά παραστατικά, όπως αυτά αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα.

Πίνακας : Ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων 2014

Έτος	Δ/ση	Διαμορφωθείσα αξία.	ΤΠ-ΔΑ	Αξία τιμολογίων	Διαφορά
			...	325,00	
26/03/2014	.....	15.549,96	...3-2014	400,00	14.824,96
			...4-2014	400,00	
25/04/2014	..	7.900,28	...4-2014	400,00	7100,28
			...5-2014	405,00	
26/05/2014	....	9.200,34	...5-2014	375,00	8420,34
29/05/2014	.....	200,45	...5-2014	168,00	32,45
			6-2014	400,00	
17/06/2014	....	13.047,46	...6-2014	390,00	12257,46
02/09/2014	....	324,29	...9-2014	160,80	163,49
11/09/2014	.....	7.816,18	9-2014	376,80	7439,38
			9-2014	405,60	
15/09/2014	.....	3.701,83	9-2014	240,00	3056,23
18/09/2014	.....	1.480,05	9-2014	400,00	1080,05
			9-2014	404,80	
22/09/2014	....	4.027,07	9-2014	392,00	3230,27
29/09/2014	.....	1.462,95	9-2014	404,00	1058,95
20/10/2014	.....	1.994,12	10-2014	396,00	1598,12
23/10/2014	.....	1.445,27	10-2014	320,00	1125,27
			...10-2014	405,00	
31/10/2014	.....	9.555,00	...10-2014	404,00	8746,00
12/11/2014	.....	4.972,42	11-2014	403,00	4569,42
17/11/2014	.....	1.406,22	11-2014	405,00	1001,22
21/11/2014	...	2.193,72	11-2014	275,00	1918,72
15/12/2014	.....	1.015,07	12-2014	100,00	915,07
20/12/2014	4	5.155,95	12-2014	300,00	4855,95
			Σύνολο		
			παραστατικών	9.055,00	
ΣΥΝΟΛΟ		92.448,61	(26)		83.393,61

Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι η ανακριβής έκδοση των φορολογικών παραστατικών για την τιμολόγηση των ανωτέρω διασαφήσεων προέκυψε από την πορισματική έκθεση της **ΕΛ.Υ.Τ.**, σύμφωνα με την οποία τα εν λόγω εμπορεύματα αποστέλλονταν στον αγοραστή με την εισαγωγή εντός της ίδιας ημέρας, όφειλε η ελεγχόμενη επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 5 του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και την ΠΟΛ. 1004/04-01-2013, να γνωστοποιήσει άμεσα και το αργότερο εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης ημέρας, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου, την ανακριβή έκδοση αυτών.

Για το φορολογικό έτος 2015 διαπιστώθηκαν οι κάτωθι παραβάσεις:

Πίνακας Διαπιστώσεις επί των φορολογικών στοιχείων και συναλλαγών 2015

Δεν εκδόθηκαν φορολογικά παραστατικά από την «..... με Α.Φ.Μ.» ως ακολούθως:

A/A	Έτος	Διασάφηση	Διαμορφωθείσα Αξία
1	05/02/2015	....	5.015,95
2	09/02/2015	...	5.682,14
3	01/10/2015	....	352,54
4	16/11/2015	....	2.147.23
5	16/11/2015	.....	500,69
ΣΥΝΟΛΟ			13.698,55

Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι η μη έκδοση των φορολογικών παραστατικών για την τιμολόγηση των ανωτέρω διασαφήσεων προέκυψε από την πορισματική έκθεση της **ΕΛ.Υ.Τ.**, σύμφωνα με την οποία τα εν λόγω εμπορεύματα αποστέλλονταν στον αγοραστή με την εισαγωγή εντός της ίδιας ημέρας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρ. 8§11 και του άρ. 11 του Ν. 4308/2014 όφειλε να εκδώσει σχετικό παραστατικό-τιμολόγιο αγοράς προς τεκμηρίωση και αναγνώριση της συναλλαγής, η ελεγχόμενη επιχείρηση, μέχρι την 15^η ημέρα του επομένου μήνα, στο οποίο δεν υπολογίζεται Φ.Π.Α. ούτε χαρτόσημο (§135 ερμηνευτικής εγκυκλίου Ν. 1642/86 (Φ.Π.Α. Π. 4336/3162 Εγκ. 10/10-7-1987).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο έλεγχος που πραγματοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. είναι μερικός και περιορίστηκε, αποκλειστικά και μόνο στις διαπιστώσεις της από/2017 Έκθεσης Ελέγχου - Πορισματικής Αναφοράς του Δ' Τμήματος Έκ Των Υστέρων Ελέγχου της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων (ΕΛ.Υ.Τ.) της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και Ε.Φ.Κ., σε ότι αφορά στον κύκλο των αγορών, καθώς και στον προσδιορισμό της αξίας των ειδών που αποκτήθηκαν από τον, με ή χωρίς παραστατικά στοιχεία. Η ανωτέρω έκθεση ελέγχου – πορισματική αναφορά περιλαμβάνει την κρίση της ΕΛ.Υ.Τ. περί της ύπαρξης παράβασης για λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων και της μη λήψης και κατ' επέκταση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, κατά τρόπο αρκούντος τεκμηριωμένο και ασφαλή, με τη λήψη των

προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, που δεν επιδέχεται αμφισβήτηση κατά την υιοθέτηση τους από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από-2020 θεωρηθείσα έκθεση Ελέγχου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. της Δ.Ο.Υ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

-ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Ως προς την φορολογία εισοδήματος από τον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν από την ελεγχόμενη κατά τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 κρίθηκαν **ως ελλιπώς ενημερωμένα** διότι διαπιστώθηκε η λήψη ανακριβών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία και την ποσότητα καθώς και μη λήψη – μη έκδοση τιμολογίων επί αγορών. Ειδικότερα διαπιστώθηκαν τα κάτωθι:

Φορολογικό έτος 2014

ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	10.293,09
μη λήψη – μη έκδοση τιμολογίων επί αγορών	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	83.393,61
επί λήψης ανακριβών φορολογικών στοιχείων	
Σύνολο	93.686,70

Φορολογικό έτος 2015

ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	13.698,55
μη λήψη – μη έκδοση τιμολογίων επί αγορών	
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ επί λήψης ανακριβών φορολογικών στοιχείων	89.547,72
Σύνολο	103.246,27

Φορολογικό έτος 2016

ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ μη λήψη – μη έκδοση τιμολογίων επί αγορών	6.936,45
ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ επί λήψης ανακριβών φορολογικών στοιχείων	6.255,54
Σύνολο	13.191,99

Προσδιορισμός Ακαθάριστου Εισοδήματος, Πωλήσεων και Φορολογητέων Κερδών βάσει ελέγχου

Ο έλεγχος έχοντας υπόψη τα ανωτέρω καθώς και τις διατάξεις των άρθρων 22, 23 & 28 του Ν. 4172/2013 προσδιορίζει το ακαθάριστο εισόδημα της ελεγχόμενης κατά τα φορολογικά έτη 2014,

2015 και 2016, υπό το βάρος του γεγονότος ότι «τα φορολογικά στοιχεία δεν συντάχθηκαν σύμφωνα με τον ΚΦΔ» (σχετ. άρθρο 28 παρ. 1 περ. β του Ν. 4172/2013) ως εξής:

Μ.Σ.Κ.Κ. επί των ακαθαρίστων 6203 (έμπορος ανδρικών ενδυμάτων πώληση χονδρική 9%)

Μ.Σ.Κ.. επί των αγορών 66203 (έμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων πώληση χονδρική 11%)

Προσδιορισμός των φορολογητέων κερδών ανά φορολογικό έτος:

Φορολογικό έτος 2014

ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
93.686,70	11%/9%	114.485,14
ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		441.933,90
ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		556.419,04
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		48.435,19
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		162.920,33

Φορολογικό έτος 2015

ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
103.246,27	11%/9%	126.166,94
ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		498.274,14
ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		624.441,08
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		47.027,38
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		173.194,32

Φορολογικό έτος 2016

ΑΞΙΑ ΑΓΟΡΩΝ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΤΑΤΡΟΠΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
13.191,99	11%/9%	16.120,61
ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΒΙΒΛΙΩΝ		329.766,34
ΑΚΑΘ. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		345.886,95
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΔΗΛΩΣΗΣ		30.834,54
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		46.955,15

Στα ανωτέρω προσδιορίζεται, η αξία των πωλήσεων που αντιστοιχούν στο σύνολο της διαφοράς των επίμαχων αγορών ως το γινόμενο των αγορών αυτών επί τον συντελεστή μετατροπής, ο οποίος είναι το πηλίκο του κλάσματος με αριθμητή τον συντελεστή καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στις αγορές των πινάκων του Υπουργείου Οικονομικών και με παρονομαστή τον συντελεστή καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Ειδικότερα χρησιμοποιήθηκε, με βάση την δραστηριότητα της ελεγχόμενης, οι ΚΑΕ:

Μ.Σ.Κ.Κ. επι των ακαθαρίστων εσόδων 6203 (έμπορος ανδρικών ενδυμάτων πώληση χονδρική 9%)

Μ.Σ.Κ..Κ επί των αγορών 66203 (έμπορος ετοιμών ανδρικών ενδυμάτων πώληση χονδρική 11%)

Η κατά τα ανωτέρω προσδιορισθείσα αξία προστίθεται στο ακαθάριστο εισόδημα των βιβλίων από το οποίο προκύπτει το ακαθάριστο εισόδημα ελέγχου.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ-ΟΦΕΙΛΗΣ

ΕΤΟΥΣ 2014

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		48.435,19	162.920,33	114.485,14
Φόρος	Χρεωστικό ποσό	6.805,87	44.476,43	37.670,56

ΕΤΟΥΣ 2015

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		47.029,68	173.196,62	126.166,94
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	5.300,89	46.727,90	41.427,01

ΕΤΟΥΣ 2016

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα κέρδη		30.836,16	46.956,77	16.120,61
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	-1.561,57		
	Χρεωστικό ποσό		4.959,47	6.521,04

Επειδή, για τη φορολογία εισοδήματος δεν προβάλλεται από τον προσφεύγοντα κανένας τυπικός ή ουσιαστικός ισχυρισμός.

-Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό, περί παραβίασης της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το αντικειμενικό σύστημα επιβολής των φορολογικών κυρώσεων που θεσπίζεται βάσει του Ν. 4174/2013 για την επιβολή προστίμων παραβιάζει τη συνταγματικώς κατοχυρωμένη **αρχή της αναλογικότητας** (άρθρ. 25 παρ. 1 του Συντάγματος), καθώς οι διατάξεις αυτές δε λαμβάνουν υπόψη τις ειδικότερες συνθήκες τέλεσης της κάθε παράβασης, τη συμπεριφορά και τα κίνητρα του φερόμενου παραβάτη, αποστερούν δε από τον διοικητικό δικαστή τη δυνατότητα να συνεκτιμήσει τη βαρύτητα της αποδιδόμενης παράβασης και της επιβαλλόμενης κύρωσης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και αβάσιμος. Αρχικά,

σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010, ΣΤΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣΤΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. αποφ. ΔΕΚ της 12.1.2001, υπόθεση C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Έχει κριθεί, ωστόσο, ότι οι διατάξεις του Ν 2523/97 (και ακολούθως του ν. 4174/2013 και 4337/2015), μολονότι περιορίζουν τη σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, δεν αντίκεινται στην αρχή της αναλογικότητας, διότι δε θεσπίζουν μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο, ούτε υπερακοντίζουν το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει την κύρωση αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας δεν μπορεί να τεθεί, ως εκ του ότι, ούτε αυτό το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει τέτοια εξουσία.

Συνεπώς ουδόλως παραβιάζεται η παραπάνω αρχή και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό περί παραβίασης του τεκμηρίου αθωότητας Από την αρχή του σεβασμού και της προστασίας της αξίας του ανθρώπου (άρθρο 2 § 1 Συντ) απορρέει κατά βάση και το τεκμήριο της αθωότητας, ενώ και το άρθρο 48 § 1 ΧΘΔΕΕ, ρητά ορίζει ότι: «Κάθε κατηγορούμενος τεκμαίρεται ότι είναι αθώος μέχρι αποδείξεως της ενοχής του, σύμφωνα με το νόμο».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 5 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν έναντι όλων. Δεσμεύονται, επίσης, από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη, από τις αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις, καθώς και από τα αμετάκλητα αποφαινόμενα να μην γίνει η κατηγορία βουλεύματα, εκτός εάν η απαλλαγή στηρίχθηκε στην έλλειψη αντικειμενικών ή υποκειμενικών στοιχείων που δεν αποτελούν προϋπόθεση της διοικητικής παράβασης».

Επειδή, στην υπ' αριθμ. 212/2017 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ορίζεται ότι: «Η ανωτέρω δικονομική διάταξη αναφέρεται ρητά σε ρυθμίσεις που δεσμεύουν τα τακτικά διοικητικά δικαστήρια, προϋποθέτει πλαίσιο μη ενιαίας δικαστικής προστασίας, εκκρεμή διαδικασία και αμετάκλητη κρίση των πολιτικών ή ποινικών δικαστηρίων κατά το χρόνο που επιλαμβάνεται το διοικητικό δικαστήριο. Ήτοι αφορά τη σχέση της διοικητικής με τις άλλες δίκες, ορίζουσα τις προϋποθέσεις που δεσμεύουν τα διοικητικά δικαστήρια, στα οποία και μόνον αναφέρεται, από το χρόνο δημοσίευσής της, ήτοι από τις 22/12/2016. Με την εν λόγω διάταξη, σύμφωνα με την αιτιολογική αυτής έκθεση, επιχειρείται ως και ανωτέρω αναφέρθηκε, η εναρμόνιση της παράλληλης πρόβλεψης διοικητικών και ποινικών κυρώσεων για την αυτή πράξη με τη νομολογία του Στρασβούργου αναφορικά με την ερμηνεία του άρθρου 4 παρ. 1 του κυρωθέντος με το ν. 1705/1987 (Α89) 7^{ου} Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και την ενεργοποίηση της επιβεβαιούμενης στο άρθρο 50 του χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ένωσης απαγόρευσης «ne bis in idem» και επεκτείνεται η δέσμευση των διοικητικών δικαστηρίων και πέραν από τις καταδικαστικές και στις αθωωτικές αποφάσεις καθώς και στα αποφαινόμενα να μη γίνει η κατηγορία βουλεύματα που έχουν καταστεί αμετάκλητα (βλ. και ΕΔΔΑ της 13.7.2010 Σταυρόπουλος κατά Ελλάδος). Η ως άνω διάταξη δεν καταλαμβάνει κατά καμία έννοια την Διοίκηση για την οποία δεν υπάρχει αντίστοιχο νομικό πλαίσιο. Εξάλλου δεν δύναται να εφαρμοστεί αυτή κατ' αναλογία στη Διοίκηση. Η αναλογική εφαρμογή, διάταξης, προϋποθέτει την ύπαρξη ακούσιου κενού νομοθετικής ρύθμισης, ως πρώτη, βασική και απαραίτητη προϋπόθεση. Επί πλέον η πλήρωση του κενού πρέπει να υπαγορεύεται από την αναμφισβήτητη ανάγκη μιας πάγιας και εξ αντικειμένου ρύθμισης...

Εν προκειμένω ο νομοθέτης όρισε ρητώς και προσέβλεψε στα Δικαστήρια, ως μόνα αρμόδια την κρίση περί των ορίων της συνδρομής της αρχής «ne bis in idem» σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που πρέπει να εξεταστούν, συνισταμένη σε καθαρά δικαστική. Το δικονομικό περιεχόμενο της εν λόγω ρύθμισης και η ειδική αναφορά του ρυθμιστικού της πεδίου, ουδέν νομοθετικό κενό καταλείπουν το οποίο να χρήζει ρύθμισης, προκειμένου να εξεταστεί θέμα ερμηνευτικής κατ' αναλογία κάλυψης αυτού. Σύμφωνα λοιπόν με τη γραμματική και τεολογική ερμηνεία της υπό κρίση διάταξης κατά τα ανωτέρω, η οριζόμενη σ' αυτή δέσμευση αφορά μόνο τα διοικητικά δικαστήρια ως μόνα αρμόδια να εξετάσουν τη συνδρομή των προϋποθέσεων εφαρμογής της (σχ. ΣτΕ 680/2017, 1992/2016)....

Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, επί των τιθέμενων ερωτημάτων, με βάση και το διδόμενο ιστορικό, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Γ) γνωμοδοτεί ομοφώνως ως εξής: Οι αμετάκλητες αθωωτικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων και τα αμετάκλητα αποφαινόμενα να μη γίνει κατηγορία βουλεύματα δεν δεσμεύουν τη Διοίκηση στο πλαίσιο της διαδικασίας του άρθρου 14 του ν.998/1979, μετά τη θέση σε ισχύ της διάταξης του άρθρου 17 του ν. 4446/2016 (22.12.2016), με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 5 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή το περιεχόμενο της ως άνω διάταξης κρίνεται σε κάθε περίπτωση από τα δικαστήρια, τα οποία και δεσμεύονται από τις αμετάκλητες αποφάσεις.

Επειδή, περαιτέρω, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ'αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του **φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης** και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από-**2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με **ΑΦΜ** και συγκεκριμένα: την **επικύρωση** : **α)** της με αρ. ../**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, **β)** της με αρ./**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 **γ)** της με αρ./**2020** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, **δ)** της με αρ./**2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014 και **ε)** της με αρ.**2020** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ. .../**2020**. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα		48.487,76	162,972,90	162,972,90	114.485,14
φόρος	πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	6.805,87	44.476,43	44.476,43	37.670,56
Πρόστιμο αρ.58 Κ.Φ.Δ.			11.301,17	11.301,17	11.301,17
Προκαταβολή φόρου		6.926,23	6.926,23	6.926,23	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		969,76	6.518,92	6.518,92	5.549,16
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		360,97	360,97	360,97	0,00

Σύνολο φόρου για καταβολή	15.062,83	69.583,72	69.583,72	54.520,89

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αρ.../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα		47.029,68	173.196,62	173.196,62	126.166,94
φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	5.300,89	46.727,90	46.727,90	41.427,01
Πρόστιμο αρ.58 Κ.Φ.Δ.			20.713,51	20.713,51	20.713,51
Προκαταβολή φόρου		9.170,34	9.170,34	9.170,34	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης		940,59	10.391,80	10.391,80	9.451,21
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης		2.165,80	2.165,80	2.165,80	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		17.577,62	89.169,35	89.169,35	71.591,73

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αρ. .../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

		ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ- ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα του υπόχρεου		30.836,16	46.956,77	46.956,77	16.120,61
Φορολογητέο εισόδημα της συζύγου		6.736,84	6.736,84	6.736,84	0,00
φόρος	Πιστωτικό ποσό	1.561,57	0,00	0,00	1.561,57
	Χρεωστικό ποσό		4.959,47		4.959,47
Πρόστιμο αρ.58 Κ.Φ.Δ.			3.260,52	3.260,52	3.260,52

Προκαταβολή φόρου	7.608,78	7.608,78	7.608,78	0,00
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	730,35	1.847,76	1.847,76	1.117,41
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης	2.165,80	2.165,80	2.165,80	0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή	8.943,36	19.842,33	19.842,33	10.898,97

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Υπ' αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2014

προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
30x100=3.000,00€	3.000,00€	3.000,00€

Υπ' αρ./2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 (έως 16-10-2015)

προστίμου	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
περ.α) άρθρου 54 ν.4174/2013 1 X 250,00 = 250,00€.		
περ.β) άρθρου 7§3§5 του Ν.4337/15 10.698.19 x 25%= 2.674.51€	2.924,51€	2.924,51€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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