



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 22/ 06/ 2021

Αριθμός Απόφασης 1895

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 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 1069/04-03-2014 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 **13/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ, κάτοικος, οδός αρ. κατά:

- Της υπ' αριθμ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014

- Της υπ' αριθμ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2015,

- Της υπ' αριθμ. /**2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016,

- Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση και τις από 01-10-2020 έκθεση ελέγχου

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 **13/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που υπέβαλε ο 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ διενεργώντας διασταυρωτικό ηλεκτρονικό έλεγχο στα τηρούμενα αρχεία της διαπίστωσε ότι η ατομική επιχείρηση του, με ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός, και αντικείμενο εργασιών “εργασίες ηχομόνωσης κτιρίων ή άλλων κατασκευών”, δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014-2017, έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/01/2014 - 31/03/2017 ως επί το πλείστον με μηδενικές εκροές και εισροές και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων 01/04/2017-31/12/2017 ενώ έχει συμπεριληφθεί ως αντισυμβαλλόμενος σε δηλώσεις ΜΥΦ (καταστάσεις εσόδων – εξόδων) που έχουν υποβληθεί από τρίτες επιχειρήσεις εκ των οποίων προκύπτει η έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους.

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων – αποκλίσεων διασταυρώσεων εκδόθηκαν από την Προϊστάμενη την ανωτέρω Δ.Ο.Υ. οι με αριθμό/2018 και/2018 εντολές μερικού ελέγχου, για ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, Εισόδημα και ΦΠΑ., οι οποίες κοινοποιήθηκαν στο προσφεύγοντα, νομίμως με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 (αρ. συστ. RE.....GR) Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και το με αριθμό πρωτοκόλλου/2018 αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων στοιχείων ετών 2014-2017.

Στη συνέχεια με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 έγγραφο της Α΄ Υποδιεύθυνσης Τρίπολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Πάτρας περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. στοιχεία σχετικά με Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) με εκδότρια την ατομική επιχείρηση καθώς και λοιπά τραπεζικά έγγραφα που αφορούν τα εν λόγω τιμολόγια, τα οποία κατασχέθηκαν στα

πλαίσια διενεργούμενου φορολογικού ελέγχου από την ανωτέρω υπηρεσία στην επιχείρηση
«.....», ΑΦΜ

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός το ανωτέρω έγγραφο της Α' Υποδιεύθυνσης Τρίτολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Πάτρας και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και επιδόθηκε νόμιμα, το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013. μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εγγράφως απόψεις.

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία για τις χρήσεις 2014-2017.

Εν συνεχεία η ελέγκτρια, εξέδωσε το πόρισμα της, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 01/10/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΦΑΣ-ΕΛΠ, 2) Φορολογίας Εισοδήματος & 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Φ.Α.Σ.-Ε.Λ.Π.

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§3&5 ν. 4337/2015) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 24.896,80€ (62.242,00€ x 40%), διότι:

Εξέδωσε, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας 62.242,00€ και συγκεκριμένα α) το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. Νο 78/24-11-2014 καθαρής αξίας 30.363,00€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ, και β) τρία (3) Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 31.879,00€ σε διαφόρους πελάτες της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

- Την υπ' αριθ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (άρθρο 7 ν. 4337/2015), φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2015 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 20.956,00€ (€52.390,00 x 40%), σύμφωνα με την οποία:

Εξέδωσε, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), συνολικής καθαρής αξίας 52.390,00€ και συγκεκριμένα α) το υπ' αριθ. Τ.Π.Υ. Νο/2015 καθαρής αξίας 42.500,00€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ, και β) τρία (3) Τ.Π.Υ., συνολικής καθαρής αξίας 9.890,00€ σε διαφόρους πελάτες της, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3,5 & 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ του άρθρου 54 ν 4174/2013

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1, 2, 3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1, 2, 3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2016 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1, 2, 3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2016 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2017 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 400,00€(€100,00x4), διότι:

Δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων των 1,2,3 & 4 τριμήνων, του φορολογικού έτους 2017 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§§3 του ν. 4174/2013 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α' & §2 περ. α' του ν.4174/2013.

- Την υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ν.4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01 - 31/12/2020 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00€, διότι:

α) Δεν ενημέρωσε εντός τριάντα (30) ημερών εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση, για τη Μεταβολή (μεταφορά έδρας ή δήλωση διακοπής εργασιών) της ατομικής του επιχείρησης με δ/ση

..... κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 4 του Κ.Φ.Δ. και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α΄ & §2 περ. α΄, γ΄ του ν.4174/2013.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 100,00 €, ήτοι 1 περίπτωση × 100,00 €.

β) Δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθμό πρωτοκόλλου/2020 και/2020 αιτήματα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων στοιχείων ετών 2014-2017 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή των, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 2 του Κ.Φ.Δ. και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. α΄ & §2 περ. α΄, γ΄ του ν.4174/2013.

Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται συνολικό πρόστιμο 500,00 €, ήτοι 2 περιπτώσεις × 250,00 €.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ του άρθρου 55§2δ΄ν 4174/2013

- Την υπ΄ αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ΄ν 4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 7.157,84€ (14.315,68€χ 50%), διότι:

Εξέδωσε, τέσσερα (4)εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), με συνολικό ΦΠΑ 14.315,68€ και συγκεκριμένα α) το υπ΄ αριθ. Τ.Π.Υ. Νο/2014 με ΦΠΑ 6.983,49€ προς την επιχείρησημε ΑΦΜ, και β) τρία(3) Τ.Π.Υ., με ΦΠΑ 7.332,19€ σε διαφόρους πελάτες της, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 §5 του ΚΦΔ, για τα οποία δεν απέδωσε φόρο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 55§1 περ. β΄&ε΄&§2 περ. δ΄ του ΚΦΔ.

- Την υπ΄ αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 55§2δ΄ν 4174/2013) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 6.024,85€ (12.049,70€χ 50%), διότι:

Εξέδωσε, τέσσερα (4)εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), με συνολικό ΦΠΑ 12.049,70€,και συγκεκριμένα α) το υπ΄ αριθ. Τ.Π.Υ. Νο/2015 με ΦΠΑ 9.775,00,00€ προς την επιχείρηση με ΑΦΜ, και β) τρία(3) Τ.Π.Υ., με ΦΠΑ 2.274,70€ σε διαφόρους πελάτες της, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66 §5 του ΚΦΔ, για τα οποία δεν απέδωσε φόρο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 55§1 περ. β΄&ε΄&§2 περ. δ΄ του ΚΦΔ.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ΄ αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 11.884,02€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1

ν.4509/17) 5.942,01€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.867,26€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 20.342,29€.

- Την υπ' αριθμ.**/2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 42.752,40€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 21.376,20€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.409,53€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 73.188,13€.

- Την υπ' αριθμ.**/2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 155.276,81€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 77.638,41€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 31.212,51€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 264.777,73€.

- Την υπ' αριθμ.**/2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 58.219,40€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 29.109,70€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 10.394,88€ και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ ήτοι συνολικού ποσού 98.373,98€.

1. Τα ακαθάριστα έσοδα της ατομικής επιχείρησης προσδιορίστηκαν ως εξής:

- λαμβάνοντας υπόψη τα διαθέσιμα στοιχεία εσόδων όπως αυτά προέκυψαν από τα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία της λήπτριας επιχείρησης «.....», ΑΦΜ και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ				
	2014	2015	2016	2017
Ακαθάριστα Έσοδα ελέγχου	62.242,00	140.158,78	360.615,14	44.932,00

2. Τα καθαρά κέρδη της ατομικής επιχείρησης προσδιορίστηκαν, χωρίς την αφαίρεση κανενός είδους επιχειρηματικών δαπανών λόγω της μη προσκόμισης των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων, καθόσον σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., εφόσον:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης.

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου.

<u>ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΕΡΔΩΝ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ</u>				
	2014	2015	2016	2017
Ακαθάριστα Έσοδα ελέγχου	62.242,00	140.158,78	360.615,14	144.932,00
Δαπάνες Ελέγχου	0,00	0,00	0,00	0,00
Καθαρά Κέρδη Ελέγχου	62.242,00	140.158,78	360.615,14	144.932,00

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./2020 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 3.027,32€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 908,20€, ήτοι συνολικού ποσού 3.935,52€.

- Την υπ' αριθμ./2020 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 32.236,52€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 13.708,32€, ήτοι συνολικού ποσού 45.944,84€.

- Την υπ' αριθμ./2020 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 85.514,13€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 42.757,07€, ήτοι συνολικού ποσού 128.271,20€.

- Την υπ' αριθμ./2020 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 34.783,68€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) 17.391,84€, ήτοι συνολικού ποσού 52.175,52€.

Προσδιορισμός εκροές-εισροές

Λαμβάνοντας υπ' όψιν:

-Το γεγονός ότι έχουν υποβληθεί ανακριβείς περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2014 - 31/03/2017 και δεν έχουν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01/04/2017 - 31/12/2017

-Το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα του παρόντος ελέγχου για προσκόμιση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων φορολογικών ετών 2014-2017.

-Το γεγονός ότι όλα τα στοιχεία εκδόσεως του προσφεύγοντα, όπως αυτά προέκυψαν από τα κατασχεμένα φορολογικά στοιχεία της λήπτριας επιχείρησης «.....», ΑΦΜ και από τις υποβληθείσες ΜΥΦ των αντισυμβαλλομένων επιχειρήσεων έχουν κριθεί από τον έλεγχο εικονικά στο σύνολό τους.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τις εκροές ως προς το ΦΠΑ, βάσει των στοιχείων (ΜΥΦ, κατασχεμένα) που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου.

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

Ο προσφεύγων, με την αρ. πρωτ.**/13-11-2020** ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση,

1)της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2014

2)της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2015,

3)της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2016,

4) της υπ' αριθμ.**/2020** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε'ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2017

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα του εν λόγω συναλλαγής.

-Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας-Έλλειψη αιτιολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφου 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (έναρξη ισχύος 01/01/2014)** ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια

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

Επειδή, σύμφωνα με την **παραγράφου 8 του άρθρου 10 του 4093/2012 (ΚΦΑΣ)** ορίζεται ότι:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι:

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

Επειδή, στην από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ αναφέρεται ότι:

«.....Η Δ.Ο.Υ. διενεργώντας διασταυρωτικό ηλεκτρονικό έλεγχο στα τηρούμενα αρχεία της, διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014-2017, έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων από 01-01-2014 έως 31-03-2017 ως επί το πλείστον με μηδενικές εκροές και εισροές και δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ φορολογικών περιόδων από 01/04/2017 έως 31/12/2017, ενώ έχει συμπεριληφθεί ως αντισυμβαλλόμενος σε δηλώσεις ΜΥΦ (καταστάσεις εισόδων -εξόδων) που έχουν υποβληθεί από τρίτες επιχειρήσεις εκ των οποίων προκύπτει η έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους.

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων -αποκλίσεων διασταυρώσεων, εκδόθηκαν οι με αριθ./2018

και/2018 εντολές ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, οι οποίες κοινοποιήθηκαν νόμιμα στον προσφεύγοντα δια της με αριθ. πρωτ./2018 (με RE.....GR) επιστολή γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και το με αριθ. πρωτ./2018 αίτημα χορήγησης αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων ετών 2014-2017.

Στη συνέχεια, δια του με αριθ. πρωτ./2020 δελτίου πληροφοριών της Α΄ Υποδιεύθυνσης Τρίπολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας, που αφορούσε σε διενεργούμενο έλεγχο στην επιχείρηση της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., περιήλθαν εις γνώση της Δ.Ο.Υ., στοιχεία σχετικά με τιμολόγια παροχής υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.), που είχαν εκδοθεί από τον προσφεύγοντα προς την ως άνω εταιρεία κατά τα ελεγχόμενα έτη 2014 -2017, καθώς και λοιπά τραπεζικά έγγραφα που αφορούσαν στα εν λόγω τιμολόγια και τα οποία κατασχέθηκαν στα πλαίσια του ως άνω διενεργούμενου ελέγχου.

Προκειμένου να γίνει επεξεργασία των στοιχείων που κατασχέθηκαν και τέθηκαν εις γνώση της Δ.Ο.Υ., κοινοποιήθηκαν νομίμως στον προσφεύγοντα εκ νέου αιτήματα, σύμφωνα με το άρθρο 14 ν. 4174/2013, για τη χορήγηση αντιγράφων βιβλίων και στοιχείων των ετών 2014-2017, δια των με αριθ. πρωτ./2020 (με RE.....GR) και/2020 (με RE.....GR) εγγραφά της, με σκοπό να διενεργηθούν οι αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις για την ολοκλήρωση του ελέγχου, χωρίς ωστόσο ο προσφεύγων να ανταποκριθεί σε αυτές και χωρίς να θέσει οποιοδήποτε στοιχείο στη διάθεση του ελέγχου.

Ακολούθησε η διενέργεια ελέγχου και η επεξεργασία όλων των τιθέμενων από τρίτους φορείς (όπως πιστωτικά ιδρύματα και άλλους δημόσιους φορείς ΕΦΚΑ) και τηρουμένων στην Δ.Ο.Υ. στοιχεία, αλλά και επιτόπου μετάβαση στη δηλούμενη ως διεύθυνση άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος, από τις οποίες ο έλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων εξέδωσε στο σύνολό τους εικονικά φορολογικά στοιχεία προς τη λήπτρια ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. και στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε στις 31-07-2020, το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, μετά των προσωρινών προσδιορισμών φόρων και προστίμων, στο οποίο ο προσφεύγων ουδόλως ανταποκρίθηκε εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας.

Ειδικότερα και σύμφωνα με τα πορίσματα των ελεγκτικών αρχών:

-Από την επεξεργασία των φωτοαντιγράφων των κατασχεμένων στοιχείων που εστάλησαν στην Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι για την εξόφληση του τιμήματος των συναλλαγών που αφορούσαν στην ως άνω λήπτρια ναυτιλιακή εταιρεία, χρησιμοποιούνταν κατά κύριο λόγο τραπεζικές επιταγές.

-Από τις απαντήσεις των πιστωτικών ιδρυμάτων, διαπιστώθηκε **ότι το σύνολο των επιταγών αυτών οπισθογραφούνται**, με τελευταίους κομιστές αυτών είτε **φυσικά πρόσωπα που δεν ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα** (..... και) είτε

φυσικά/νομικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα (ατομική επιχείρηση
..... με παρεμφερές αντικείμενο δραστηριοποίησης, ήτοι υπηρεσίες επισκευής και
συντήρησης πλοίων και σκαφών, εργασίες θερμομόνωσης σωλήνων ζεστού και κρύου νερού, λεβήτων
και αεραγωγών, του, ομόρρυθμη εταιρεία με την
επωνυμία «.....»,
με τις εξής παρατηρήσεις:

- Ο προσφεύγων δεν εισέπραξε ο ίδιος καμία από τις επιταγές εξοφλήσεως των φερόμενων ως
παρεχόμενων από αυτόν υπηρεσιών προς την ως άνω ναυτιλιακή εταιρεία ή, όπως επισημαίνο-
υμε, προς εταιρείες συμφερόντων μελών της διοικήσεως της ως άνω ναυτιλιακής μεταφορικής
εταιρείας (βλ. εκτυπώσεις από το ΓΕΜΗ και το Εθνικό Τυπογραφείο, όπου διευθύνων σύμβουλος αυτής
είναι ο – σχετική η προμηθεύτρια εταιρεία- και
Γραμματέας -Ταμίας ο – σχετική η
.....).

- Η εκ των ανωτέρων, αποδεικνύεται ότι είναι και η ίδια λήπτρια
φορολογικών στοιχείων με εκδότη τον προσφεύγοντα και μάλιστα ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

- Το φυσικό πρόσωπο του είναι ομόρρυθμος
εταίρος στην έτερη οπισθογράφο ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία
«.....», ήτοι ουσιαστικά ταυτίζονται, ο δε
προσφεύγων δεν προσκόμισε τα επικαλούμενα μόνον από αυτόν ως υπάρχοντα, τιμολόγια
πώλησης υλικών από την ως άνω εταιρεία προς αυτόν.

- Η ανώνυμη εταιρεία, αποτελεί
τελευταία κομίστρια μιας επιταγής, μετά από οπισθογράφιση της προαναφερόμενης
ομόρρυθμης εταιρείας «.....».

- Οι δύο ανώνυμες εταιρείες και, πράγματι, ουσιαστικά μέσω
των τραπεζικών επιταγών, αξίας 5.000 και 4.000 Ευρώ αντίστοιχα, εξοφλήθηκαν από τη
ναυτιλιακή μεταφορική εταιρεία για τα μονωτικά και δομικά υλικά που πώλησαν.

- Από το απαντητικό έγγραφο του Β΄ Τοπικού Υποκαταστήματος Μισθωτών Αττικής Πειραιώς και Νήσων
του ΕΦΚΑ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έχει απασχολήσει προσωπικό κατά τη χρονική περίοδο
01/2014 – 12/2017.

- Το μέγεθος των επικαλούμενων ως εκτελούμενων έργων από τον προσφεύγοντα στο σύνολο των
ελεγχόμενων ετών, είναι τόσο μεγάλο που πρώτον, απαιτεί αντικειμενικά τη συνδρομή προσωπικού και
όχι ενός μεμονωμένου ατόμου για να εκτελεστεί και κατά δεύτερον, δεν είναι λογικό το επιχείρημα που
αντιπαραθέτει ο αντίδικος, ότι συνεργαζόταν με το προσωπικό των ίδιων των ληπτριών εταιρειών, καθώς
σε μια τέτοια περίπτωση, η λήπτρια εταιρεία, αφού διέθετε η ίδια το προσωπικό, γιατί να πληρώνει
όλα αυτά τα χρήματα ως αμοιβή σε ένα μόνο άτομο για την εργασία που ουσιαστικά πρόσφερε το
δικό της προσωπικό;

- Από την επιτόπια μετάβαση του ελέγχου στο δηλούμενο ακίνητο ως έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, διαπιστώθηκε ότι αυτό ήταν κενό. Κατόπιν διασταυρωτικού ελέγχου και συλλογής πληροφοριών από περιοίκους προκύπτει πως το εν λόγω ακίνητο είναι κενό για πάρα πολλά χρόνια ήδη προ του έτους 2014.

Όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί άτυπης δωρεάν σύμβασης χρησιδανείου με τις ιδιοκτήτριες του ακινήτου, αυτός αποβαίνει αναπόδεικτος.

Συνεπώς, αποδεικνύεται το ανύπαρκτο συναλλακτικής του προσφεύγοντος δραστηριότητας για τις κρινόμενες χρήσεις. Συμπερασματικά, ο προσφεύγων εντελώς αόριστα επικαλείται ότι οι ένδικες συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα τιμολόγια είναι πραγματικές

Καθίσταται λοιπόν προφανές ότι ο προσφεύγων δια της καταχωρήσεως των ως άνω εικονικών συναλλαγών στα τηρούμενα υπ' αυτόν βιβλία, αποκόμισε όφελος εκ της μειώσεως των φορολογικών του υποχρεώσεων και συγκεκριμένα εκ της εκπτώσεως του Φ.Π.Α. που εμπεριέχεται στα εικονικά φορολογικά στοιχεία, από τον Φ.Π.Α. των εκροών και κατά συνέπεια από τον Φ.Π.Α. που θα έπρεπε να καταβληθεί στο δημόσιο.».

Στην προκείμενη περίπτωση, στις από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων εξέδωσε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικό για τις κρινόμενες χρήσεις και ως εκ τούτου της ισχυρισμός του προσφεύγοντα, ότι οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν ήταν πραγματικές, χωρίς καμία εικονικότητα, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλήρεις αιτιολογημένες καθόσον, στο με αριθ. πρωτ./2020 έγγραφο της Α΄ Υποδιεύθυνσης Τρίπολης της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Πάτρας και στην από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, αναφέρονται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα των καταλογιστικών πράξεων, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στις εκθέσεις ελέγχου (**ΣΤΕ 949, 950/2012**). Οι αιτιολογίες των πράξεων μπορεί να περιέχονται ή να συμπληρώνονται από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), οι οποίες κοινοποιούνται ταυτόχρονα με τις καταλογιζόμενες πράξεις.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01-10-2020 Έκθεση Μερικού Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./13-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ.,, &/2020 πράξεων.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2020)	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	11.884,02
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	5.942,01
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	1.867,26
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.343,29

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ (υπ' αριθμ./2020)	2015
Διαφορά φόρου εισοδήματος	42.752,40
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	21.376,20
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	8.409,53
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	73.188,13

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ(υπ' αριθμ./2020)	2016
Διαφορά φόρου εισοδήματος	155.276,81
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	77.638,41
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	31.212,41
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	264.777,73

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ(υπ' αριθμ./2020)	2017
--	------

Διαφορά φόρου εισοδήματος	58.219,40
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	29.109,70
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	10.394,88
Τέλος επιτηδεύματος	650,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	98.373,98

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

Ακριβές Αντίγραφο
 Η Υπάλληλος του Τμήματος
 Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
 ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
 Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝ-
 ΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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