



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/06/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **2411**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
- γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26.04.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	------------------------------------	-------------	-------------------------------------	----------------------------

1		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	102.643,71 €
2		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012	63.898,35 €
3		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013	85.475,74 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 08.03.2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου,.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 26.4.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 42.201,47 €, πλέον 55.987,48 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012 και 4.454,76 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν.3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 102.643,71 €.
- 2) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 29.860,55 €, πλέον 30.267,64 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2013 και 3.770,16 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 63.898,35 €.
- 3) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕΦΠ ποσού 45.038,18 €, πλέον 33.984,33 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 και 6.453,23 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικό ποσό 85.475,74 €.

Οι ως άνω διαφορές ΦΕΦΠ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάση της από 08.03.2017 οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά τις ελεγχθείσες περιόδους 01.01.2011 - 31.12.2011, 01.01.2012 - 31.12.2012 και 01.01.2013 - 31.12.2013 με την προσθήκη α) στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου 01.01.2011 - 31.12.2011 εισοδημάτων

από εμπορικές επιχειρήσεις συνολικού ύψους 55.927,60 € και από ελευθέρια επαγγέλματα συνολικού ύψους 46.533,55 € (ήτοι συνολικού ποσού 102.461,15 €), β) στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου 01.01.2012 - 31.12.2012 εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις συνολικού ύψους 58.569,26 € και από ελευθέρια επαγγέλματα συνολικού ύψους 15.952,97 € (ήτοι συνολικού ποσού 74.522,23 €) και γ) στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του της περιόδου 01.01.2013 - 31.12.2013 εισοδημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις συνολικού ύψους 76.358,34 € και από ελευθέρια επαγγέλματα συνολικού ύψους 61.219,76 € (ήτοι συνολικού ποσού 137.578,10 €), ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα	
	Ποσό δήλωσης	Ποσό ελέγχου
01.01.2011 - 31.12.2011	28.845,04 €	131.306,19 €
01.01.2012 - 31.12.2012	39.463,78 €	113.986,01 €
01.01.2013 - 31.12.2013	47.648,54 €	185.226,64 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η κρίση του ελέγχου ότι οι ένδικες διαφορές καταθέσεων συνιστούν αποκρυβείσα ύλη / ακαθάριστα έσοδα προερχόμενα από την επαγγελματική και εμπορική του δραστηριότητα είναι νόμω και ουσία αβάσιμη.

Επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθμ./2017 απόφαση, με την οποία αυτή απορρίφθηκε για τις δύο πρώτες εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (ήτοι τις υπ' αριθμ./2017 και/2017) και έγινε μερικώς δεκτή για την τρίτη εξ αυτών (ήτοι την υπ' αριθμ./2017) με την αιτιολογία ότι αφενός μέρος των καταθέσεων με γνωστά στοιχεία καταθετών («ονομαστικές καταθέσεις») είναι αγνώστου αιτίας κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 48 παρ. 3 ν.2238/1994 και αφετέρου (και κυρίως) ο υπό κρίση έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας αδικαιολόγητα προσδιόρισε με εξωλογιστικό τρόπο τα ακαθάριστα και τα καθαρά αποτελέσματα του προσφεύγοντος, κατ' εφαρμογή δε του λογιστικού προσδιορισμού τα συνολικά καθαρά εισοδήματά του διαμορφώνονται για τις μεν δύο πρώτες ελεγχθείσες περιόδους 01.01.2011 - 31.12.2011 και 01.01.2012 - 31.12.2012 σε ύψος ανώτερο καταρχήν από το προσδιορισθέν από τον έλεγχο και κατ' εφαρμογή της αρχής της μη χειροτέρευσης της θέσης του προσφεύγοντος με την απόφαση της Υπηρεσίας στο προσδιορισθέν από τον έλεγχο, για δε την τρίτη ελεγχθείσα περίοδο 01.01.2013 - 31.12.2013 σε ύψος κατώτερο από το προσδιορισθέν από τον έλεγχο.

Κατά της εν λόγω απόφασης της Υπηρεσίας μας ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία έγινε μερικώς δεκτή με την υπ' αριθμ./2022 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με την αιτιολογία ότι (σκέψη 28 της απόφασης) η Υπηρεσία μας δεν είχε εξουσία να κρίνει αυτεπαγγέλτως ότι μέρος των καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρούνταν από τον προσφεύγοντα κατά τις ελεγχθείσες περιόδους 01.01.2011 - 31.12.2011, 01.01.2012 - 31.12.2012 και 01.01.2013 -

31.12.2013 αποτελούσε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη από άγνωστη πηγή ή αιτία κατ' άρθρο 48 παρ. 3 ν.22338/1994 και όχι εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική του δραστηριότητα κατ' άρθρο 48 παρ. 1 ν.2238/1994 (όπως είχε αποφανθεί ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με τις τρεις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του) κατά ανεπίτρεπτη τροποποίηση της πραγματικής βάσης των αρχικών φορολογικών εγγραφών και κατ' αυτόν τον τρόπο υπερέβη την έκταση της εξουσίας που της μεταβιβάστηκε, όπως αυτή είχε οριοθετηθεί από τους λόγους της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κατ' ακολουθίαν δε ακυρώθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. 5288/2017 απόφαση της Υπηρεσίας μας κατ' αυτό το μέρος της και αναπέμφθηκε («παραπέμφθηκε») η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να αποφανθεί αιτιολογημένα επί των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής που αφορούν στη φορολογική αντιμετώπιση των επίμαχων καταθέσεων ως αποκρυβέντος εισοδήματος από την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος βάσει των αρχικών φορολογικών εγγραφών και στη συνέχεια να προσδιορίσει εκ νέου το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος για τις χρήσεις 2011-2013, να επανακαθαρίσει τον κύριο φόρο για τις χρήσεις αυτές και να επαναυπολογίσει τους πρόσθετους φόρους για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1 ν.4174/2013 (παράλληλα δε ακυρώθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. 5288/2017 απόφαση της Υπηρεσίας μας και αναφορικά με τις υπ' αριθμ./2017,/2017,/2017,/2017 και/2017 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας με την αιτιολογία ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή ΦΕΦΠ/εισφορών για τις χρήσεις 2006, 2009 και 2010 (κατά περίπτωση) έχει παραγραφεί).

Επειδή, όπως κρίθηκε (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 8 της απόφασης), «**8. ...η τέλεση φορολογικής παράβασης [...] μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, “τεκμήρια”), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης** [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ., 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/ 1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παράβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ., 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) - πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ., 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). **Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων** (πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.). [...]».

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του που αφορά στις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις ο προσφεύγων προβάλλει ότι η κρίση του ελέγχου ότι οι ένδικες διαφορές καταθέσεων συνιστούν αποκρυβείσα ύλη / ακαθάριστα έσοδα προερχόμενα από την επαγγελματική και εμπορική του δραστηριότητα είναι νόμω και ουσία αβάσιμη και συγκεκριμένα ότι εν προκειμένω η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος απόδειξης

που φέρει, καθώς δεν προέβη σε σαφή, ειδική και τεκμηριωμένη κρίση περί του ότι τα ποσά που ανευρέθηκαν στους τραπεζικούς λογαριασμούς που τηρεί ως επιτηδευματίας προέρχονται από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματός του, αλλά απλώς υπέθεσε, χωρίς να αιτιολογήσει και να αποδείξει πλήρως, σαφώς και επαρκώς, ότι τα ποσά αυτά αποτελούν έσοδο από την επαγγελματική και εμπορική του δραστηριότητα, στηρίχθηκε με άλλα λόγια αποκλειστικά σε πιθανολόγηση, συσχετίζοντας συμπερασματικά -και όχι βάσει συγκεκριμένων στοιχείων- τα ποσά που έχουν κατατεθεί στους τραπεζικούς του λογαριασμούς με παροχές επαγγελματικών υπηρεσιών και με μόνο κατ' ουσία ισχυρισμό ότι δεν αιτιολόγησε ο ίδιος επαρκώς την πηγή των καταθέσεων αυτών, αντιστρέφοντας ανεπίτρεπτα το βάρος απόδειξης κατά παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας και της νομολογίας του Συμβουλίου της Επικρατείας, περαιτέρω δε ισχυρίζεται ότι οι υπό κρίση καταθέσεις αφορούσαν είτε καταθέσεις προς εξυπηρέτηση τρίτων είτε επανακαταθέσεις ποσών από προηγούμενες αναλήψεις του ιδίου και ότι οι καταθέσεις του ετησίως ουδέποτε σημείωσαν πραγματική αύξηση, όπως γενικά και η περιουσία του στο σύνολό της, καθώς από τη σύγκριση των υπολοίπων των τραπεζικών του καταθέσεων στο τέλος κάθε έτους αποδεικνύεται αβίαστα ότι ουδεμία αύξηση παρουσιάζουν, ενώ παράλληλα καμία σημαντική αύξηση -μη δικαιολογηθείσα από τα δηλωθέντα εισοδήματά του- δεν παρουσιάζει η υπόλοιπη περιουσία του (π.χ. αγορά ακινήτων, αυτοκινήτων, σκαφών, κ.ο.κ.).

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος. Κι αυτό, γιατί -και με δεδομένο ότι κατά τα ως άνω κριθέντα (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 8 της απόφασης) η απόκρυψη φορολογητέας ύλης μπορεί επιτρεπτώς κατά νόμον να προκύπτει όχι μόνο βάσει άμεσων αποδείξεων, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις («τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης εξήγησης εκ μέρους του ελεγχόμενου προσώπου, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης απόκρυψης- ο προσφεύγων δεν εξειδικεύει α) κατά τι η συμπεροβαλλόμενη με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, ως συνιστώσα την αιτιολογία τους, από 08.03.2017 οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας δεν είναι σαφής, ειδική και επαρκής, πολλώ μάλλον που εν προκειμένω ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας καταλήγει στο συμπέρασμα («πλήρης απόδειξη») περί του ότι οι υπό κρίση πιστώσεις στους τηρούμενους από τον προσφεύγοντα τραπεζικούς λογαριασμούς αποτελούν εισοδήματά του από την άσκηση της δραστηριότητάς του με βάση έμμεση (ήτοι συναγόμενη από τεκμήρια) απόδειξη, σύμφωνα με τα ως άνω κριθέντα (ομόφωνα) με την υπ' αριθμ. 884/2016 απόφαση (7μ.) του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 8 της απόφασης), β) ποιες από τις υπό κρίση πιστώσεις αφορούσαν, κατά τους ισχυρισμούς του, σε καταθέσεις προς εξυπηρέτηση τρίτων και ποιες σε επανακαταθέσεις ποσών που είχαν αναληφθεί προηγουμένως από τον ίδιο και γ) για ποιους σκοπούς διατέθηκαν («αναλήφθηκαν») στις διάρκειες των σχετικών ετών οι υπό κρίση πιστώσεις στους τηρούμενους από αυτόν τραπεζικούς λογαριασμούς, ώστε να προκύπτει η, κατά τους ισχυρισμούς του, μη αύξηση των τραπεζικών του καταθέσεων, σε ετήσια βάση, κατόπιν σύγκρισης των υπολοίπων τους στην αρχή και στο τέλος του εκάστοτε εκ των τριών υπό κρίση ετών. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων (28.3.2017): «Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) [...], γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 26.4.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, **και**

α) την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
1		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011
2		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012

και β) την επικύρωση της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική / φορολογική περίοδος
3		08/03/2017	28/03/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2013 - 31/12/2013

Η συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Ι. Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά κύριου φόρου	42.201,47 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012	21.100,74 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	4.454,76 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>67.756,97 €</u>

[πλέον τόκων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν.4174/2013 επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΦΠ]

II. Οικονομικό έτος 2013

Διαφορά κύριου φόρου	29.860,55 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2013	14.930,28 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	3.770,16 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>48.560,99 €</u>

[πλέον τόκων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν.4174/2013 επί του οφειλόμενου φόρου κ.λπ. λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω οφειλόμενου ΦΕΦΠ]

III. Οικονομικό έτος 2014

Διαφορά κύριου φόρου	44.571,09 €
ΠΛΕΟΝ Πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της οικείας υποβληθείσας δήλωσης ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014	33.428,32 €
ΠΛΕΟΝ ΕισφΑλληλ	6.400,37 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>84.399,78 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.