



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 31/05/2022

Αριθμός απόφασης: 2093

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 31/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: α) του υπ' αριθμ. /2021 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικού έτους 2015, β) του υπ' αριθμ. /2021 οριστικού προσδιορισμού προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 περ. α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικού έτους 2015, γ) της υπ' αριθμ. /30-12-2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικού έτους 2015, και δ) της υπ' αριθμ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, των οποίων ζητείται η επανεξέταση, καθώς και τις από 30/12/2021 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων άρθρου 14 και 54 ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τον υπ' αριθμ. /2021 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **250,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθμ. πρωτ. /16-09-2021 αίτημα της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013 κα του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ του ν. 4174/2013.

β) Με τον υπ' αριθμ. /2021 οριστικό προσδιορισμό προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού **100,00 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α και παρ. 2 περ. α του ν. 4174/2013. Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων υπέβαλε ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, ήτοι υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (Μ.Υ.Φ.) για το φορολογικό έτος 2015, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 3 του ν. 4174/2013, του άρθρου 14 του ν. 4308/2014 και της ΠΟΛ. 1022/2014.

γ) Με την υπ' αριθμ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού **21.541,23 ευρώ** πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού **10.770,62 ευρώ** πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού **10.382,42 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό **42.694,27 ευρώ**, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν.4172/2013 και του άρθρου 58 του ν.4174/2013.

δ) Με την υπ' αριθμ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού **21.025,32 ευρώ** πλέον προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. ποσού **10.309,88 ευρώ**, ήτοι συνολικό ποσό

31.335,20 ευρώ, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του ν. 2859/2000 και του άρθρου 58Α του ν.4174/2013.

Ειδικότερα:

• Η υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από 30/12/2021 οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και εφαρμογής των διατάξεων περί τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ./16-06-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, τα αποτελέσματα της επιχείρησης του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2015 προσδιορίστηκαν όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών - μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών ως εξής:

α) Από τον έλεγχο της ορθής καταχώρησης στα βιβλία των εκδοθέντων τιμολογίων για πώληση αγαθών και σύμφωνα με τον πίνακα αποκλίσεων εσόδων του συστήματος TAXIS (Συγκεντρωτικές Καταστάσεις άρθρου 14 παρ. 3 του ν.4174/2013 - ΜΥΦ) προέκυψαν οι διαφορές (αποκλίσεις εσόδων) που παρουσιάζονται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΔΗΛΩΣΗ ΠΕΛΑΤΗ			ΔΗΛΩΣΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ			ΔΙΑΦΟΡΑ	
		ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Φ/Σ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.	Φ/Σ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
.....		177.894,00	23.122,22	13	19.131,00	2.487,03	13	158.763,00	20.635,19

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι τα προοδευτικά αθροίσματα του τηρούμενου Βιβλίου Εσόδων Εξόδων, τα οποία έχουν μεταφερθεί και στην υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015, ανέρχονται στο ποσό 19.131,00 ευρώ. Σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών ο αντισυμβαλλόμενος έχει πραγματοποιήσει αγορές από την επιχείρηση του προσφεύγοντος ύψους 177.894,00 ευρώ, έχοντας λάβει 417 παραστατικά από τον προσφεύγοντα. Από τις καταχωρίσεις στα βιβλία της οντότητας φαίνεται να εξέδωσε 66 παραστατικά.

Διαφορά συνολικής αξίας: 158.763,00 ευρώ (καθαρή αξία) + 20.635,19 ευρώ (Φ.Π.Α.) =
179.398,19 ευρώ

Με βάση τα παραπάνω το ποσό των **158.763,00 ευρώ** προστέθηκε στα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος βάσει ελέγχου.

β) Από τον έλεγχο των δαπανών για το φορολογικό έτος 2015, διαπιστώθηκαν δαπάνες συνολικού ποσού 6.937,96 ευρώ που δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις - κριτήρια του άρθρου 22 του ν. 4172/2012. Ειδικότερα, όπως προέκυψε από τον έλεγχο των παραστατικών που προσκομίστηκαν και των στοιχείων που καταχωρήθηκαν στα βιβλία εξόδων, τα κάτωθι ποσά των 4.867,26 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 632,74 ευρώ και 2.070,70 πλέον Φ.Π.Α. 474,33 ευρώ αφορούν ποσά που δεν είναι δυνατό να εκπέσουν, εφόσον δεν

υποβλήθηκαν παραστατικά που να αιτιολογούν την καταχώρισή τους στα βιβλία κι επομένως προστέθηκαν ως λογιστικές διαφορές στα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος.

ΕΙΔΟΣ ΔΑΠΑΝΗΣ	ΠΗΓΗ	ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α.
ΚΑΥΣΙΜΑ	ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	7.055,31	1.623,92
	ΕΛΕΓΧΟΣ	4.984,61	1.149,59
	ΔΙΑΦΟΡΑ	2.070,70	474,33
Δ.Ε.Η.	ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ	4.867,26	632,74
	ΕΛΕΓΧΟΣ	0,00	0,00
	ΔΙΑΦΟΡΑ	4.867,26	632,74

Με βάση τα ανωτέρω, τα αποτελέσματα της επιχείρησης του προσφεύγοντος βάσει ελέγχου προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	
Δηλωθέντα έσοδα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας	19.131,00
ΠΛΕΟΝ διαφορές χονδρικών πωλήσεων	158.763,00
Σύνολο εσόδων αγροτικής δραστηριότητας	177.894,00
ΜΕΙΟΝ δηλωθείσες δαπάνες	-14.088,08
ΜΕΙΟΝ κόστος πωληθέντων	-252,44
ΠΛΕΟΝ λογιστικές διαφορές ελέγχου	6.937,96
Σύνολο καθαρών φορολογητέων κερδών	170.491,44

- Η υπ' αριθμ./2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε κατόπιν του πορίσματος της από 30/12/2021 οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκαν οι εκροές και ο φόρος εκροών, καθώς και οι εισροές και ο φόρος εισροών, βάσει των εισροών που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία του προσφεύγοντος μείον εκείνες που δεν εκπίπτουν και αναφέρθηκαν παραπάνω, ως εξής:

Φ.Π.Α. ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ				Φ.Π.Α. ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ			
ΕΚΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	ΕΚΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ
20.405,85	2.487,03	14.040,52	2.576,16	177.894,00	23.122,22	7.102,56	1.469,09

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

- Παραγραφή της χρήσεως 2015, καθώς η επίδοση των πράξεων δεν έλαβε χώρα νόμιμα και εμπρόθεσμα εντός του έτους 2021.

- Η φορολογική αρχή έχει βάσει του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος την υποχρέωση να διασφαλίζει στον φερόμενο ως παραβάτη την ευχέρεια να εκθέτει σχετικά τις απόψεις του και η συμμόρφωση της φορολογικής αρχής προς την υποχρέωση της αυτή αποτελεί προϋπόθεση νομιμότητας της σχετικής διαδικασίας. Εν προκειμένω. Παρότι αιτήθηκε με την αριθμ. πρωτ./13-12-2021 αίτηση να λάβει όλα τα έγγραφα τα οποία έλαβε υπ' όψιν ο έλεγχος για την έκδοση του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων, δεν του κοινοποιήθηκαν όλα τα έγγραφα που λήφθηκαν υπόψη, με αποτέλεσμα να μην έχει την πλήρη εικόνα για να μπορέσει να ασκήσει τα δικαιώματά του ολοκληρωμένα.
- Η Φορολογική Διοίκηση δεν έλαβε υπ' όψιν, ούτε κάνει μνεία των με αριθμό πρωτοκόλλου/28.12.2021 Εγγράφων Απόψεών του - Αντιρρήσεων και για αυτό το λόγο πάσχουν από ακυρότητα και πρέπει να ακυρωθούν.
- Σύμφωνα με την πάγια νομολογία του Συμβουλίου Επικρατείας δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που απαιτεί ο νόμος για να κριθούν τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, όταν ο έλεγχος αδικαιολόγητα, δεν πραγματοποιείται στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης.
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 Συντάγματος) και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.).

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή στο Έκτο Τμήμα - Γενικά Θέματα της Διαδικασίας Κεφάλαιο Γ' - Επιδόσεις του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται:

«Άρθρο 50 Προς ιδιώτες

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή

στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις

2. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα, νοείται, ως κατοικία, η οικία, το διαμέρισμα και γενικώς ο στεγασμένος χώρος που προορίζεται για διημέρευση και διανυκτέρευση, ενώ, ως χώρος εργασίας, ο χώρος άσκησης της επαγγελματικής δραστηριότητας. Η τυχόν προσωρινή μη χρησιμοποίηση των χώρων αυτών για το σκοπό αυτό που προορίζονται δεν ασκεί επιρροή.

Άρθρο 55 Θυροκόλληση

1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση:

α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή

.....

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου.

Άρθρο 56 Έκθεση

1. Για κάθε επίδοση, το όργανο που τη διενεργεί συντάσσει έκθεση.

2. Η έκθεση, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 44, πρέπει να μνημονεύει:

α. την παραγγελία προς επίδοση,

β. σαφή προσδιορισμό το επιδοτέου εγγράφου και των προσώπων τα οποία αφορά,

γ. την ημέρα και την ώρα της επίδοσης,

δ. το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο και την ιδιότητα με την οποία το παρέλαβε, καθώς και

ε. τους λόγους που προκάλεσαν τη θυροκόλληση.

3. Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης, καθώς και από το πρόσωπο στο οποίο παραδόθηκε το έγγραφο. Σε περίπτωση θυροκόλλησης, η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα.

4. Το όργανο της επίδοσης οφείλει να σημειώνει, στο έγγραφο, και να βεβαιώνει την ημέρα και την ώρα της θυροκόλλησης ή της παράδοσης. Σε περίπτωση διαφοράς ανάμεσα στην έκθεση και στη σημείωση, επικρατεί η ημέρα και ώρα που μνημονεύονται στην έκθεση.

Άρθρο 57 Συντέλεση

1. Η επίδοση συντελείται, κατά περίπτωση, από το χρόνο της παράδοσης ή της θυροκόλλησης του επιδοτέου εγγράφου, ο οποίος και προκύπτει από την έκθεση.

.....»

Επειδή με την ΠΟΛ. 1105/22.07.2008 διευκρινίστηκε ότι: «2. Με τις διατάξεις του άρθρου έξι αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Ν. 2717/1999 και πλέον προβλέπεται ρητά, προς άρση αμφισβητήσεων, ότι για τη θυροκόλληση επιδοτέου εγγράφου επί μη ανεύρεσης του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση, απαιτείται η αναζήτηση του προσώπου αυτού διαζευκτικά στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας του και όχι σωρευτικά στους παραπάνω χώρους.»

Επειδή οι με αριθμ. πρωτ./29-12-2021,/2021 50/30-12-2021 και/2021 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, μαζί με τις τρεις (3) σχετικές από 30/12/2021 εκθέσεις ελέγχου επιδόθηκαν νομίμως και εγκύρως στον προσφεύγοντα με θυροκόλληση στις 30/12/2021, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις προαναφερόμενες διατάξεις, στη δηλωθείσα διεύθυνση του προσφεύγοντος, όπως προκύπτει από την από 30/12/2021 έκθεση επίδοσης της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς Επιπρόσθετα, στην από 04/02/2022 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς αναφέρονται τα εξής: «Ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς μαζί με τον Αρχιφύλακα από το Τ.Α. Θηβών με Α.Δ.Τ. αναζητήσανε την οικεία του στη διεύθυνση και χτύπησαν το κουδούνι στο οποίο αναγραφόταν το όνομα του προσφεύγοντος. Δεν έλαβαν απάντηση και τότε ο γείτονας που εργαζόταν στο παντοπωλείο ακριβώς δίπλα από την πολυκατοικία μας άνοιξε με τα κλειδιά του την πόρτα στην κεντρική είσοδο και μας είπε να τον ακολουθήσουμε στο διαμέρισμα του προσφεύγοντος. Ο ίδιος χτύπησε την πόρτα και αφού κανείς δεν ανταποκρίθηκε ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς με παρουσία του προαναφερθέντος Αρχιφύλακα του ΤΑ Θήβας θυροκόλλησαν τα έγγραφα προς επίδοση. Στη συνέχεια ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς ενημέρωσε τηλεφωνικά (αν και δεν είχε καμία υποχρέωση) τον προσφεύγοντα κ. σχετικά με τη θυροκόλληση και εκείνος σε έξαλλη κατάσταση και με ύβρεις ανέφερε ότι είδε τι συνέβηκε μέσω κάμερας παρακολούθησης». Με βάση τα ανωτέρω ο ισχυρισμός τους προσφεύγοντος περί μη νόμιμης κοινοποίησης των πράξεων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στο άρθρο 36 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, για τη χρήση 2015, το δικαίωμα του δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ. 1 του ν.4174/2013, ήταν πενταετής και έληγε μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης, ήτοι την **31/12/2021**. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, καθόσον οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 30/12/2021 και κοινοποιήθηκαν μέσω θυροκόλλησης στον προσφεύγοντα την ίδια μέρα, ήτοι εντός της πενταετούς παραγραφής, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 4174/2013.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται

«Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη

δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του ν. 4174/2013:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ./13-12-2021 αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, με την οποία αιτήθηκε τα λάβει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίστηκε ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου. Η Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς με το με αριθμ. πρωτ./17-12-2021 έγγραφό της ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι ο έλεγχος βασίστηκε στα βιβλία και παραστατικά εσόδων και εξόδων που ο ίδιος προσκόμισε κατόπιν της κοινοποίησης της με αριθμ. πρωτ./16-09-2021 πρόσκλησης, καθώς και στα ηλεκτρονικά αρχεία που έχει ο ίδιος αποστείλει στο σύστημα Taxis. Συγκεκριμένα, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών που λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο υποβλήθηκαν αποκλειστικά από τον προσφεύγοντα με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. και συνεπώς είχε γνώση των καταχωρηθέντων στοιχείων. Όσον αφορά τις συναλλαγές που δηλώθηκαν από τους αντισυμβαλλομένους, και συγκεκριμένα για τις αποκλίσεις των εσόδων τις οποίες, όπως αναφέρει, έλαβε υπόψη του ο έλεγχος και δεν του κοινοποιήθηκαν, ήταν ήδη ενήμερος από την υποβολή των συγκεντρωτικών δηλώσεων πελατών και δεν πραγματοποίησε οποιαδήποτε ενέργεια, ώστε αν πράγματι δεν ήταν πραγματικές να διορθωθούν. Τέλος, το με αριθμ. πρωτ./2021 Δελτίο Παροχής Πληροφοριών αφορά αίτημα της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς μας προς τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας να της παρασχεθούν πληροφορίες για την πρόοδο του ελέγχου και όχι το αντίστροφο, καθώς και η με αριθμ./11-11-2021 αφορούσε επίσης τον αντισυμβαλλόμενο, προκειμένου να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων, και επομένως τα έγγραφα αυτά δεν αποτελούν στοιχεία τα οποία

λήφθηκαν από αυτά δεδομένα ως τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος του προσφεύγοντος.

Επειδή, περαιτέρω, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 εξέδωσε το με αριθμ. πρωτ./07-12-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, το οποίο κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 09/12/2021. Με τα ανωτέρω, γνωστοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι διαφορές φόρου και οι παραβάσεις που προέκυψαν κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και κλήθηκε όπως εντός είκοσι (20) ημερών εκθέσει τις απόψεις του επ' αυτών. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο εν λόγω σημείωμα διαπιστώσεων και υπέβαλε τις απόψεις του στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς με το με αριθμ. πρωτ./28-12-2021 έγγραφό του. Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις απόψεις του προσφεύγοντος, τις οποίες αντέκρουσε αναλυτικά στις σελ. 23 και 24 της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

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, εν προκειμένω, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς η με αριθμ./16-06-2021 εντολή ελέγχου για τον προσφεύγοντα. Στα πλαίσια του ελέγχου στάλθηκε η με αριθμ. πρωτ./16-09-2021 πρόσκληση προς τον προσφεύγοντα, προκειμένου εντός πέντε ημερών να προσκομίσει τα αναγκαία για τις απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις αρχεία (βιβλία και στοιχεία), έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία πληροφορία, προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α, και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για την

περίοδο από 01/01/2015 έως 31/12/2016. Ο προσφεύγων, διαμέσου της λογιστριάς του, απέστειλε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο τα ζητηθέντα βιβλία και δηλώσεις του. Στη συνέχεια ζητήθηκε από τον έλεγχο η προσκόμιση παραστατικών της επιχείρησης του προσφεύγοντος, τα οποία δεν προσκομίστηκαν στο σύνολό τους με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η διασταύρωση των στοιχείων, ενώ ο προσφεύγων στις 15/11/2021 με Υπεύθυνη Δήλωση δήλωσε ότι δεν έχει προσκομίσει τα τιμολόγια πώλησης από αριθμό 86 έως αριθμό 90 για το έτος 2015. Ο έλεγχος καταβάλλοντας κάθε δυνατή προσπάθεια και χρησιμοποιώντας κάθε νόμιμο και πρόσφορο μέσο, προκειμένου να συγκεντρώσει τις απαραίτητες πληροφορίες για τη διεξαγωγή του ελέγχου, αναζήτησε πληροφορίες μέσα από το σύστημα TAXIS και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών (άρθρου 14 παρ. 3 ν. 4174/2013 - ΜΥΦ), στις οποίες εντόπισε διαφορές μεταξύ των εσόδων της οντότητας του προσφεύγοντος και τις αγορές του μοναδικού αντισυμβαλλόμενου, Στη συνέχεια, ο έλεγχος διενήργησε τον έλεγχο του φορολογικού έτους 2015 πραγματοποιώντας τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που ορίζονται από την υπ' αριθμ. πρωτ. Α. 1293/23.7.2019 (ΦΕΚ Β' 3085/31.7.2019) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και προσδιόρισε τα αποτελέσματα, καθώς και τις φορολογητέες εκροές και εισροές, της φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, όπως αυτά προέκυψαν από τα τηρηθέντα βιβλία, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών - μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών που περιγράφονται στις σχετικές ενότητες των εκθέσεων ελέγχου. Με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που απαιτεί ο νόμος για να κριθούν τα βιβλία και τα στοιχεία του ανακριβή αβασίμως προβάλλεται, δεδομένου ότι η νομοθεσία που επικαλείται ο προσφεύγων (άρθρο 30 ν.2238/1994, άρθρο 30 Π.Δ. 186/92) δεν είναι η ισχύουσα, τα βιβλία του δεν κρίθηκαν ανακριβή, ο έλεγχος δε πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν. 4174/2013, και των ν.4172/2013 και ν.2859/2000.

Επειδή η δημόσια διοίκηση και κατ' επέκταση οι φορολογικές αρχές δεσμεύονται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η φορολογική αρχή, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος των προστίμων ή των καταλογισθέντων φόρων, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως ή αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας του ελεγχόμενου. Άλλωστε, δεν εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει η διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων υπό του νόμου προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου και στον καταλογισμό των φόρων που προκύπτουν σε κάθε ελεγχόμενη φορολογία.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των διατάξεων του ν.4172/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη

δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή στο άρθρο 65 του ν. 4174/2013 σχετικά με το βάρος της απόδειξης ορίζεται:

«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, εν προκειμένω, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει νεότερα στοιχεία, τα οποία να μεταβάλλουν το πόρισμα του ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/12/2021 εκθέσεις μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμων άρθρου 14 και 54 ν.4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 31/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση των υπ' αριθμ./2021,/2021,/2021 και/2021 προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

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

• Φορολογία Εισοδήματος

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ					
		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		(1)		(2)	(2)-(1)
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	Ατομικό	4.790,50	170.491,46	170.491,46	165.700,96
	της συζύγου	4.407,14	4.407,14	4.407,14	
ΦΟΡΟΣ	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	359,35	21.900,58	21.900,58	21.541,23
Προκαταβολή φόρου		467,07	467,07	467,07	
Φόρος που παρακρατήθηκε					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			10.770,62	10.770,62	10.770,62
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης			10.382,42	10.382,42	10.382,42
Τέλος επιτηδεύματος					
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					

Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	826,42	43.520,69	43.520,69	42.694,27

- **Φ.Π.Α.**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	19.131,00	177.894,00	177.894,00	158.763,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	14.040,52	7.102,56	7.102,56	6.937,96
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	2.487,03	23.122,22	23.122,22	20.635,19
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	3.203,97	2.096,90	2.096,90	1.107,07
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	716,94			716,94
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ		21.025,32	21.025,32	21.025,32
ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡΟΥ 58Α ΚΦΔ		10.309,88	10.309,88	10.309,88
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		31.335,20	31.335,20	31.335,20
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση				

- Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' και παρ. 2 περ. γ' ν.4174/2013: **250,00 ευρώ**
- Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' ν.4174/2013: **100,00 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.