



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 23.09.2019

ΑΡΙΘ. ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2721

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 ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «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. Την από 24.04.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, ατομική επιχείρηση που εδρεύει στην, με

δραστηριότητα έκδοση έντυπων εφημερίδων, κατά **α) των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. ν.2238/1994,**

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς Κυρίου Φόρου ευρώ	Ποσό πρόσθετου Φόρου (Άρθρο 49 & 1 Ν.4509/2017) ευρώ	Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	01/01-31/12/2010	90,00	81,14	171,14
...../14-3-2019	01/01-31/12/2011	235,00	211,85	446,85
...../14-3-2019	01/01-31/12/2012	235,00	223,86	458,86
...../14-3-2019	01/01-31/12/2013	2.444,00	2.328,15	4.772,15

β) των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ν.2859/2000,

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς Κυρίου Φόρου ευρώ	Ποσό πρόσθετου Φόρου (Άρθρο 49 & 1 Ν.4509/2017) ευρώ	Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	01/01-31/12/2010	3.445,05	3.281,76	6.712,81
...../14-3-2019	01/01-31/12/2011	1.846,21	1.758,71	3.604,92
...../14-3-2019	01/01-31/12/2012	4.096,30	3.902,14	7.998,44
...../14-3-2019	01/01-31/12/2013	1.978,07	1.884,32	3.862,39

γ) των πράξεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ/ΚΦΑΣ, άρθρου 7 παρ.3 & 5 ν.4337/2015, για τις παραβάσεις της μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και της μη υποβολής του ημερολογίου διαφημίσεων,

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Ποσό προστίμου μη τήρησης του ημερολογίου διαφημίσεων	Ποσό προστίμου μη υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών- Προμηθευτων	Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	01/01-31/12/2010	-----	600,00	600,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2011	400,00	600,00	1.000,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2012	400,00	600,00	1.000,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2013	-----	600,00	600,00

δ) της πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, για την παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992, υστερα από τέσσερις(4) προσκλήσεις-αιτηματα του άρθρου 14 του ν.4174/2013(ΚΦΔ),

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Φορολογική Περίοδος	Είδος προστίμου	Συνολικό Ποσό προστίμου Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	2018	ΚΦΔ	250,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, τις οικείες εκθέσεις έλεγχου Φ.Ε. Ν.2238/1994, Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, ΚΒΣ/ΚΦΑΣ άρθρου 7 παρ. 3 & 5 ν.4337/2015 και προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.4.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων (ατομική επιχείρηση) με αντικείμενο εργασιών έκδοση έντυπων εφημερίδων (διακριτικός τίτλος «.....»), τηρούσε βιβλία β κατηγορίας του ΚΒΣ και για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2010-2013, δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ούτε εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ. (σελ. 2-3 έκθεσης έλεγχου)

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης εκδόθηκε η υπ.αρ. /29-03-2018 εντολή μερικού έλεγχου. Αιτία έλεγχου αποτέλεσαν : η με αρ. πρ. /26-01-2011 πληροφοριακή έκθεση έλεγχου του ΣΔΟΕ, η με αρ. πρωτ. /26-07-2012 αίτηση του προσφεύγοντα για προσωρινό έλεγχο για βεβαίωση και πληρωμή ΦΠΑ παρελθόντων ετών κατόπιν πρόσκλησης του άρθρου 4 του ν.3610/2007, το γεγονός ότι δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των χρήσεων από 2010 έως και 2013 και το γεγονός ότι υπήρχε η παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων την χρήση 2010.

Ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα να του προσκομιστούν τα τηρούμενα βιβλία και φορολογικά στοιχεία. **Ο προσφεύγων ύστερα από τέσσερις (4) προσκλήσεις του άρθρου 14 ν.4174/2013 (σελ.4 έκθεσης έλεγχου)** που του κοινοποίησε ο έλεγχος με συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα διεύθυνση επαγγελματικής εγκατάστασης οδός, δεν ανταποκρίθηκε και **δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία**. Στην συνέχεια ο έλεγχος, και ενώ δεν προσκομίστηκαν τα βιβλία και στοιχεία, **έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του ΠΔ186/1992(ΚΒΣ) και του άρθρου 4 του ν.4110/2013 ,προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη για τις χρήσεις 2011 και 2012 (άρθρο 30 & 32 ν.2238/1994) και εξωλογιστικά-αντικειμενικά για την διαχ. χρήση 2013 (άρθρο 4 του ν.4110/2013), ενώ για την ελεγχόμενη διαχ. χρήση 2010 προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και το αποτέλεσμα λογιστικά με βάσει τα βιβλία και στοιχεία της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου και προστίμων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Έλλειψη νομίμου ερείσματος για επιβολή εξωλογιστικού προσδιορισμού κερδών-αντικρουση υπολογισμού επιβληθείσας φορολογικής υποχρέωσης-εσφαλμενος αναιτιολόγητος συντελεστής προσαύξησης ακαθαρίστων εσόδων-εσφαλμενη απόρριψη δαπανών.

2. Παραγραφή αξίωσης του Ελληνικού Δημοσίου.

3. Εσφαλμένος υπολογισμός εσόδων φορολογικών χρήσεων 2011-2013.

1. Ως προς τον 1^ο λόγο του προσφεύγοντα, περί έλλειψης νομίμου ερείσματος για επιβολή εξωλογιστικού προσδιορισμού κερδών-αντικρουση υπολογισμού επιβληθείσας φορολογικής υποχρέωσης-εσφαλμενος αναιτιολόγητος συντελεστής προσαύξησης ακαθαρίστων εσόδων-εσφαλμενη απόρριψη δαπανών.

:

Επειδή, με το άρθρ. 30 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 30. Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.»

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο πόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς η εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία.

.....

στ) δεν διαφυλόσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν .

.....

"7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.2 & 3 Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά,[.....]

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθόριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως: α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ) - *προστέθηκε με το άρθρο 10 παρ. 1 του ν. 3296/20004*

Επειδή, με το άρθ. 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

1.Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων [.....] που τηρούν ανακριβή η ανεπαρκή βιβλία[.....] προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων συντελεστές καθαρού κέρδους...

2.Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

.....

Επειδή, ο έλεγχος, απέστειλε στην έδρα της επιχείρησης, τέσσερις (4) προσκλήσεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013(ΚΦΔ) και συγκεκριμένα τις με.αρ./03-06-2015,/23-12-2016,/22-3-2018,/05-04-2018 με τις οποίες ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία, χωρίς όμως ο προσφεύγων να ανταποκριθεί στις ανωτέρω προσκλήσεις. Επίσης ο έλεγχος απέστειλε και την από/23-01-2017 ειδική πρόσκληση οικιοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών με την δυνατότητα υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 59 ν. 4446/2016, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις προσκλήσεις του ελέγχου και δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία ούτε υπέβαλε τις φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος και εκκαθαριστικές Φ.Π.Α. για τα ελεγχόμενα

έτη, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή και εξέδωσε το υπ.αρ./19-06-2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων έλεγχου. Ο προσφεύγων, ανταποκρίθηκε στο Σ.Δ.Ε., επικαλέστηκε ότι ο λόγος που δεν είχε προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία οφείλεται σε ανωτέρα βία (ασθένεια της μητέρας του) και ύστερα από παράταση που του χορηγήθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. προσκόμισε στον έλεγχο ορισμένα στοιχεία δαπανών και τα θεωρημένα στοιχεία εσόδων (Τ.Π.Υ σελ.1-50 Σειρά Α' και χωρίς Σειρά) που αφορούσαν τις χρήσεις 2009 και 2010 τα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων εξόδων, ενώ για τις χρήσεις 2011-2013 προσκόμισε μόνο το υπ. αρ./2011 ΤΠΥ (έσοδο), το οποίο δεν βρέθηκε καταχωρημένο στα βιβλία (σελ.6-9 έκθεσης έλεγχου). Στην συνέχεια ο έλεγχος για την χρήση 2010 προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με βάσει τα στοιχεία και βιβλία και το αποτέλεσμα με τον λογιστικό τρόπο ενώ για τις διαχ. χρήσεις 2011-2013 έκρινε τα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε για τις χρήσεις 2011-2012 τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 & 32 του ν.2238/1994 και για την χρήση 2013 προσδιόρισε αντικειμενικά τα αποτελέσματα σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4110/2013, το άρθρο 28 ν.4172/2013 και του άρθρου 27 του ν.4174/2013. (σελ. 20 – 21 έκθεσης έλεγχου),

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος προεβη στις νόμιμες ενέργειες ώστε ο προσφεύγων να θέσει υπόψη του το σύνολο των φορολογικών στοιχείων και των βιβλίων, πράγμα το οποίο δεν έπραξε, ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή για τις διαχ. χρήσεις 2011-2013 και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με βάσει τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του (συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών) και το αποτέλεσμα εξωλογιστικά-αντικειμενικά, καθώς ο προσδιορισμός του αποτελέσματος με τον λογιστικό τρόπο για αυτές τις χρήσεις, χωρίς να τεθούν στην διάθεση του έλεγχου το σύνολο των φορολογικών στοιχείων (εσόδων πλην του αρ./2011 Τ.Π.Υ., αγορών, δαπανών, αποσβέσεων) και βιβλίων καθίσταται αντικειμενικά αδύνατος.

Επειδή, ο έλεγχος για τις χρήσεις 2010-2013 προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα με βάση τα τεκμήρια δαπάνης διαβίωσης (τεκμήρια ΕΙΧ, και ελάχιστο τεκμήριο διαβίωσης ποσόν 3.000,00 ευρώ) και εξέδωσε τις οριστικές πράξεις Φ.Ε. με βάσει το εισόδημα αυτό και όχι με βάσει το εξωλογιστικό αποτέλεσμα και συγκεκριμένα: (σελ.21- 26 έκθεσης έλεγχου)

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Φορολογητέο εισόδημα δήλωσης	Φορολογητέο εισόδημα Έλεγχου		Τελικό Φορολογητέο Εισόδημα
			Εξωλογιστικός προσδιορισμός	Τεκμήρια Διαβίωσης	
...../14-3-2019	01/01-31/12/2010	Δεν υπέβαλλε	-----	9.000,00	9.000,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2011	Δεν υπέβαλλε	936,27	9.400,00	9.400,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2012	Δεν υπέβαλλε	2.077,32	9.400,00	9.400,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2013	Δεν υπέβαλλε	1.042,40	9.400,00	9.400,00

Επειδή, ο προσφεύγων μετά την έκδοση και κοινοποίηση των οριστικών πράξεων φόρων και προστίμων, προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σε φωτοαντίγραφα νέα στοιχεία για τις χρήσεις 2011-2013, ήτοι φορολογικά στοιχεία εσόδων- εκροών (Τ.Π.Υ.) και εξόδων-εισροών καθώς και τις σελίδες του βιβλίου εσόδων εξόδων που έχουν καταχωρηθεί μόνο τα έσοδα της χρήσης 01/01-31/12/2013,(αρ. πρωτ./24-04-2019 εισήγηση επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.) και συγκεκριμένα :

Διαχ. χρήση	Έσοδα-Εκροές (Τ.Π.Υ.)	ΦΠΑ Εκροών	Έξοδα-Εισροές (Τιμολόγια τρίτων)	ΦΠΑ Εισροών
01/01-31/12/2011	4.350,00	1.000,50	6.853,38	445,47
01/01-31/12/2012	1.215,45	279,55	16.922,07	1.131,90
01/01-31/12/2013	11.674,57	2.685,15	11.582,23	752,84

Επειδή, ύστερα και από την κατάθεση των νέων στοιχείων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το φορολογητέο εισόδημα που προσδιόρισε ο έλεγχος με βάσει τα τεκμήρια διαβίωσης δεν επηρεάζεται και δεν μεταβάλλεται, **ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα όσον αφορά τις υπ.αρ./14-03-2019 οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος**

Ως προς τον 2^ο λόγο περί παραγραφής αξίωσης του Ελληνικού Δημοσίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του Ν.2238/1994(ΚΦΕ)** ορίζεται ότι:

Άρθρο 84 Παραγραφή

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69,δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.[.....] **5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 57 του Ν.2859/2000(ΚΦΠΑ)** ορίζεται ότι:

«1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής[.....]. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,[.....].

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος,»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων»,προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί»

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις από 01.01.2010 έως και 31.12.2013, και ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στις 27-3-2019 στον ίδιο τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις εισοδήματος διαχ. χρήσεων 2010-2013, ήτοι εντός της 15ετους προθεσμίας όπως προβλέπεται από την παρ.5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994..

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.. για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις από 01.01.2010 έως και 31.12.2013, και ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στις 27-3-2019 στον ίδιο τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις ΦΠΑ διαχ. χρήσεων 2010-2013, ήτοι εντός της 10 έτους προθεσμίας όπως προβλέπεται από την παρ.2 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών του ΚΒΣ/ΚΦΑΣ κατά παράβαση του άρθρου 20 του ΠΔ186/92(ΚΒΣ) δεν τήρησε το ημερολόγιο διαφημίσεων κατά παράβαση του άρθρων 2 & 10 του ΠΔ186/92(ΚΒΣ), και ο έλεγχος εξέδωσε και κοινοποίησε στις 27-3-2019 στον ίδιο τις προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου ΚΒΣ/ΚΦΑΣ, ήτοι εντός της 15ετους προθεσμίας που αφορά στην περίπτωση μη υποβολής δηλώσεων της κύριας φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994..

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του Δικαιώματος Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει φύλλου έλεγχου απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο λόγο του προσφεύγοντα περί εσφαλμένου υπολογισμού εσόδων φορολογικών χρήσεων 2011-2013.

α) Φορολογία Εισοδήματος

Επειδή, ο έλεγχος εξέδωσε τις οριστικές πράξεις φόρου εισοδήματος με βάσει το φορολογητέο εισόδημα που πρόέκυψε από τις δαπάνες διαβίωσης και όχι με βάσει τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιόρισε εξωλογιστικά λόγω μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ως προς τον φόρο εισοδήματος των διαχ. χρήσεων 2011-2013 απορρίπτεται ως νομω αβάσιμος.

Β) Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Φορολογητέες Εκροές

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ο έλεγχος, για τις χρήσεις 2011-2013 έκρινε τα βιβλία ανακριβή, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές, όπως προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα στην φορολογία εισοδήματος, χωρίς να προσαιξήσει τις φορολογητέες εκροές με το ποσοστό 8%, με βάσει τα στοιχεία που είχε στην διάθεση του, ήτοι τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών (καταστάσεις άρθρου 20 του πδ 186/92 και του άρθρου 10 του ν.4093/12), ως εξής (σελ.20 έκθεσης έλεγχου ΦΠΑ)

Διαχ. χρήση	Ποσά που δηλώθηκε ο προσφεύγων από τρίτους ως προμηθευτής	Ποσά που προκύπτουν από προσκομισθέντα στοιχεία και βιβλία.	Ποσά που δηλώθηκε ο προσφεύγων από τρίτους ως πελάτης	Σύνολο φορολογητέων εκροών έλεγχου (τα μεγαλύτερα)
2011	4.000,00	1.800,00	8.027,00	8.027,00
2012	1.215,00	Δεν προσκομίστηκαν	17.810,00	17.810,00
2013	8.400,00	Δεν προσκομίστηκαν	11.582,00	11.582,00

ενώ ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη την αξία των στοιχείων δαπανών-εισροων όπως δηλώθηκε ανωτέρω από τους τρίτους, καθώς ο προσφεύγων δεν είχε προσκομίσει τα φορολογικά στοιχεία αυτών των δαπανών(εισροών).

Επειδή, για τις χρήσεις 2011 και 2012, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή το βιβλίο εσόδων-εξόδων, δεν τήρησε Ημερολόγιο διαφημίσεων το οποίο πρέπει να είναι θεωρημένο από την Δ.Ο.Υ. (πολ.1217/1996), δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ και επειδή στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών δεν συμπεριλαμβάνονται όλες οι συναλλαγές, παρά μόνο η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές που υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ (άρθρο 20 ΠΔ 186/92 όπως ισχύει μετά την τροποποίηση του με το άρθρο 19 παρ.26 ν.3842/2010), ως εκ τούτου δεν δύναται να θεωρηθεί ότι το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων για τις χρήσεις 2011 και 2012, είναι τα ακαθάριστα έσοδα των Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών που προσκομίζει ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Συνεπώς, επειδή τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή και ο έλεγχος προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα στην φορολογία εισοδήματος, τα οποία έλαβε υπόψη του για σκοπούς ΦΠΑ ως φορολογητέες εκροές χωρίς να τις προσαιξήσει κατά το ποσοστό 8%, κανουμε δεκτό το σύνολο των φορολογητέων εκροών που προσδιόρισε ο έλεγχος για την χρήση 2011 ποσόν 8.027,00 ευρώ και για την χρήση 2012 ποσόν 17.810,00 ευρώ και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένου προσδιορισμού των εσόδων των χρήσεων 2011-2012 απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και νομω αβάσιμος.

Επειδή, για την χρήση 2013, ο προσφεύγων προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή φωτοαντίγραφο με τις εγγραφές (καταχωρήσεις) μόνο των εσόδων της χρήσης 2013 από τις οποίες προκύπτει ότι το σύνολο των φορολογητέων εκροών (εσόδων) ανέρχεται στο ποσόν των 11.674,57 ευρώ και ο αναλογούν ΦΠΑ εκροών (συντελεστής 23%) ανέρχεται στο ποσόν των 2.685,14 ευρώ. Ο έλεγχος για την χρήση 2013 προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ποσόν των 11.582,00 ευρώ και τον αναλογούντα ΦΠΑ εκροών στο ποσόν των 2.663,86 ευρώ, ήτοι μικρότερο ποσόν (μικρή απόκλιση κατά 92,57 ευρώ στις φορολογητέες εκροές και κατά 21,28 ευρώ στο ΦΠΑ εκροών, απόκλιση η οποία συνιστά μικρότερη επιβάρυνση ΦΠΑ στον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου γίνεται δεκτό το σύνολο των φορολογητέων εκροών που προσδιόρισε ο έλεγχος για την διαχ. χρήση 2013 ποσόν 11.582,00 ευρώ και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί εσφαλμένου προσδιορισμού των εσόδων της χρήσης 2013 απορρίπτεται ως αναπόδεικτος και νόμω αβάσιμος.

Επειδή, ο προσφεύγων από τα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (εσόδων) που εξέδωσε και προσκομίζει στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκύπτει ότι είχε έσοδα για καταχωρήσεις που έκανε κατά την έκδοση της εφημερίδας του, με συντελεστή ΦΠΑ ποσοστό 23% (κανονικό καθεστώς) και επειδή οι πράξεις αυτές από τις διατάξεις του ν.2859/2000 δεν υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ

(50% του μειωμένου), όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, γίνεται δεκτός ο συντελεστής ΦΠΑ εκροών (κανονικό καθεστώς) που προσδιόρισε ο έλεγχος.

Φορολογητέες Εισροές

Επειδή, ο προσφεύγων μετά την έκδοση και κοινοποίηση των οριστικών πράξεων φόρων και προστίμων, **προσκόμισε** με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σε φωτοαντίγραφα νέα στοιχεία για τις χρήσεις 2011-2013, ήτοι **φορολογικά στοιχεία εσόδων- εκροών(Τ.Π.Υ.) και εξόδων-εισροών** (αρ. πρωτ./24-04-2019 εισήγηση επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.) και συγκεκριμένα :

Διαχ. χρήση	Έσοδα-Εκροες (Τ.Π.Υ.)	ΦΠΑ Εκροών	Έξοδα-Εισροες (Τιμολόγια τρίτων)	ΦΠΑ Εισροών
01/01-31/12/2011	4.350,00	1.000,50	6.853,38	445,47
01/01-31/12/2012	1.215,45	279,55	16.922,07	1.131,90
01/01-31/12/2013	11.674,57	2.685,15	11.582,23	752,84

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α)..... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν{....}»

Επειδή, με την προσκόμιση των νέων στοιχείων δαπανών-εισροων προκύπτει τόσο η αξία των εισροών όσο και ο αναλογούν ΦΠΑ εισροών, τα νέα αυτά στοιχεία δαπανών (εισροών) τα οποία δεν είχαν ληφθεί υπόψη με την έκδοση των οριστικών προσβαλλόμενων πράξεων ΦΠΑ χρήσεων 2011-2013 γίνονται δεκτά τα νέα στοιχεία δαπανών-εισροων όπως παρακάτω: "

Διαχ. χρήση	Έξοδα-Εισροες (Τιμολόγια τρίτων)	ΦΠΑ Εισροών
01/01-31/12/2011	6.853,38	445,47
01/01-31/12/2012	16.922,07	1.131,90
01/01-31/12/2013	11.582,23	752,84

Ύστερα από τα ανωτέρω προσδιορίζουμε τον ΦΠΑ των χρήσεων 2011-2013 όπως παρακάτω:

Χρήση 2011

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Αξία Φορολογητέων εκροών	-----	8.027,00	8.027,00	8.027,00
Αξία Φορολογητέων εισροών	1.500,00	-----	6.853,38	5.353,38
Φόρος εκροών	-----	1.846,21	1.846,21	1.846,21
Υπόλοιπο φόρου εισροών	97,50	-----	445,47	347,97
Πιστωτικό υπόλοιπο	97,50	-----	-----	97,50
Χρεωστικό υπόλοιπο	-----	1.846,21	1.400,74	1.400,74
Πρόσθετοι φόροι(άρθρο 58 ^A παρ..2 και τόκος (από 01.01.2014, 62 μήνες χ0,73%=45,26% στην διαφορά φόρου 1.400,74	-----	1.758,71	1.334,34	1.334,34
Σύνολο φόρου για καταβολή	-----	3.604,92	2.735,08	2.735,08

Χρήση 2012

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Αξία Φορολογητέων εκροών	1.215,45	17.810,00	17.810,00	16.594,55
Αξία Φορολογητέων εισροών	16.715,31	-----	16.922,07	206,76
Φόρος εκροών	279,55	4.096,30	4.096,30	3.816,75
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.183,50	-----	1.131,90	51,60
Πιστωτικό υπόλοιπο	903,95	-----	-----	903,95
Χρεωστικό υπόλοιπο	-----	4.096,30	2.964,40	2.964,40
Πρόσθετοι φόροι(άρθρο 58 ^A παρ..2 και τόκος (από 01.01.2014, 62 μήνες χ0,73%=45,26% στην διαφορά φόρου 2.964,40)		3.902,14	2.823,89	2.823,89
Σύνολο φόρου για καταβολή	-----	7.998,44	5.788,29	5.788,29

Χρήση 2013

	Δήλωσης	Έλεγχου	Παρούσης Απόφασης	Διαφορά
Αξία Φορολογητέων εκροών	6.348,55	11.582,00	11.582,00	5.233,45
Αξία Φορολογητέων εισροών	7.645,00	-----	11.582,00	3.937,00
Φόρος εκροών (23%)	1.460,17	2.663,86	2.663,86	1.203,69
Υπόλοιπο φόρου εισροών	1.182,72	685,79	1.438,63	255,91
Πιστωτικό υπόλοιπο	-----	277,45	277,45	-277,45
Χρεωστικό υπόλοιπο	277,45	2.255,52	1.502,68	1.225,23
Πρόσθετοι φόροι(άρθρο 58 ^Α παρ..2 και τόκος (από 01.01.2014, 62 μήνες χ0,73%=45,26% στην διαφορά φόρου 1.225,23)	-----	1.884,32	1.167,16	1.167,16
Σύνολο φόρου για καταβολή	277,45	4.139,84	2.669,84	2.392,39

Ως προς τα πρόστιμα ΚΒΣ/ΚΦΑΣ, ΚΦΔ.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών του ΚΒΣ/ΚΦΑΣ κατά παράβαση του άρθρου 20 του ΠΔ186/92(ΚΒΣ) δεν τήρησε το ημερολόγιο διαφημίσεων κατά παράβαση του άρθρων 2 & 10 του ΠΔ186/92(ΚΒΣ), δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του έλεγχου για προσκόμιση των στοιχείων και βιβλίων, και επειδή ο λόγος που επικαλείται περί ανωτέρας βίας (ασθένεια της μητέρας του) δεν αποτελεί λόγο για την μη προσκόμιση τους στον φορολογικό έλεγχο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για τις οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ/ΚΦΑΣ και ΚΦΔ απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής, του, με ΑΦΜ, και **α) την επικύρωση:**

1) των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φ.Π. ν.2238/1994,

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς Κυρίου Φόρου ευρώ	Ποσό πρόσθετου Φόρου (Άρθρο 49 & 1 Ν.4509/2017) ευρώ	Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	01/01-31/12/2010	90,00	81,14	171,14
...../14-3-2019	01/01-31/12/2011	235,00	211,85	446,85
...../14-3-2019	01/01-31/12/2012	235,00	223,86	458,86
...../14-3-2019	01/01-31/12/2013	2.444,00	2.328,15	4.772,15

2) των πράξεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ/ΚΦΑΣ, άρθρου 7 παρ.3 & 5 ν.4337/2015,

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Ποσό προστίμου μη τήρησης του ημερολογίου διαφημίσεων	Ποσό προστίμου μη υποβολής Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών- Προμηθευτων	Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	01/01-31/12/2010	-----	600,00	600,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2011	400,00	600,00	1.000,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2012	400,00	600,00	1.000,00
...../14-3-2019	01/01-31/12/2013	-----	600,00	600,00

3) της πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013(ΚΦΔ)

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Φορολογική Περίοδος	Είδος προστίμου	Συνολικό Ποσό προστίμου Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	2018	ΚΦΔ	250,00

4) της υπ. αρ./14-3-2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. 01/01-31/12/2010.

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς Κυρίου Φόρου ευρώ	Ποσό πρόσθετου Φόρου (Άρθρο 49 & 1 Ν.4509/2017) ευρώ	Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	01/01-31/12/2010	3.445,00	3.281,75	6.726,81

β) την τροποποίηση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. ν.2859/2000,

Αριθμός & Ημερομηνία πράξης	Διαχ. Περίοδος	Ποσό διαφοράς Κυρίου Φόρου ευρώ	Ποσό πρόσθετου Φόρου (Άρθρο 49 & 1 Ν.4509/2017) ευρώ	Συνολικό ποσόν ευρώ
...../14-3-2019	01/01-31/12/2011	1.400,74	1.334,34	2.735,08
...../14-3-2019	01/01-31/12/2012	2.964,40	2.823,89	5.788,29
...../14-3-2019	01/01-31/12/2013	1.502,68	1.167,16	2.669,84

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.