



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24-04-2026

Αριθμός απόφασης: 1727

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κωδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά:

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
 - της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,
- καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του, που 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:

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους

1.920,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58/58^A Κ.Φ.Δ. ύψους 960,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 2.880,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 2.400,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58/58^A Κ.Φ.Δ. ύψους 1.200,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 3.600,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 3.120,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.560,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 5.330,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 1.086,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 543,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 2.279,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 2.200,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.100,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 3.950,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 660,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 330,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 1.640,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 660,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 330,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 1.640,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους

2.880,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58/58^A Κ.Φ.Δ. ύψους 1.440,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 4.320,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 2.640,00€ πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ύψους 1.320,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 4.610,00€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 2.047,03€ πλέον προστίμου μη υποβολής ύψους 2.456,44€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 5.153,47€.

Με τη με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ύψους 1.357,78€ πλέον προστίμου μη υποβολής ύψους 1.629,34€, πλέον τέλος επιτηδεύματος ύψους 300,00€, ήτοι συνολικό φόρος προς καταβολή ύψους 3.287,12€.

Γενικά Στοιχεία

Ο προσφεύγων είναι φυσικό πρόσωπο, επιτηδευματίας με άσκηση κύριας δραστηριότητας με έναρξη εργασιών την 10-03-1993. Ο προσφεύγων, για την παρακολούθηση των εργασιών του, κατά τις ελεγχόμενες περιόδους, τηρούσε απλογραφικά βιβλία.

Σύντομο Ιστορικό

Στην επιχείρηση του προσφεύγοντος διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ Ρόδου μερικός φορολογικός έλεγχος εισοδήματος, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τα έτη 2010 έως 2022 με βάση τις υπ' αριθ. εντολές φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ. πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων ενώ ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα ως, δεν είχε δηλώσει την έναρξη δραστηριότητας αυτής, ούτε είχε δηλώσει το Υποκατάστημα στην και ούτε είχε υποβάλλει ποτέ φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ.

Κατόπιν έκδοσης των ανωτέρω εντολών ελέγχου από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Ρόδου, ο έλεγχος απέστειλε τα υπ' αριθ. αιτήματα παροχής πληροφοριών - στοιχείων του άρθρου 14 ν.5104/2024, με τα οποία ζητούσε μεταξύ άλλων την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, στα οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Δεδομένου, ότι ο προσφεύγων κατά τον έλεγχο δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης και δεν είχε υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα με κάθε διαθέσιμο στοιχείο (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013), και συγκεκριμένα με βάση τα στοιχεία τρίτων (Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Τιμολογίων Προμηθευτών Πελατών).

Κατόπιν τούτου, εκδόθηκαν τα υπ' αριθ. Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024, τα οποία αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά στις 23-10-2025 στον λογαριασμό του προσφεύγοντος και αναγνώσθηκαν στις 27-10-2025.

Ωστόσο, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε και η φορολογική αρχή, την 21-11-2025, προέβη στην έκδοση των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα ελεγχόμενα έτη 2010-2022, και στη σύνταξη των αντίστοιχων εκθέσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων, ισχυριζόμενος ότι:

1. Η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου έχει υποπέσει σε πενταετή παραγραφή και
2. Οι εκθέσεις ελέγχου και οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ τυγχάνουν πλημμελώς αιτιολογημένες, καθώς η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη τις απόψεις του, δεν τεκμηριώνεται η εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ. (Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους) και δεν αναγνωρίσθηκαν οι δαπάνες της επιχείρησης.

Ως προς τον 1ο προβαλλόμενο λόγο

Για τα οικονομικά έτη 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 – 31/12/2010) & 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 – 31/12/2013)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.5 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι:

«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. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1154/2017 ορίζεται ότι:

«[...] 1. Υποθέσεις που αφορούν χρήσεις προτεραιοποιημένες σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

α) Με τη με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1181829 ΕΞ 2017/5.12.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/2013) και αρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνες πενταετούς παραγραφής
...		

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα άρθρα 84 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και 57 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), [...]

Επειδή, όπως αναγράφεται στη σελ. 2 της από οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δυνάμει τη υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου:

«[...] 4 ΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Με βάση τα δεδομένα που αντλήθηκαν από τα συστήματα Taxis & Elenxis της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώνεται ότι, τουλάχιστον από το έτος 1997 έως και το φορολογικό έτος 2022, η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. [...]

Επειδή, ως προς τα οικονομικά έτη 2011 και 2014, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα τις υπ' αριθ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, οικονομικών ετών 2011 και 2014 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δεν έχει παραγραφεί καθώς δεν έχει παρέλθει οριζόμενη από τις ως άνω διατάξεις των παρ. 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 δεκαπενταετής προθεσμία για την κοινοποίηση του, η οποία εκπνέει 31-12-2026 και 31-12-2029 αντιστοίχως, ήτοι μετά την κοινοποίησή τους την 05-12-2025.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής, για τα οικονομικά έτη 2011 & 2014, είναι αβάσιμος.

Για τα φορολογικά έτη 2014 έως 2017

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«.... 4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α` 170) και 4987/2022 (Α` 206) εξακολουθούν να ισχύουν.....»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 70 του Ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«10. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις

περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν είχαν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του ν. 4254/2014 (Α'85) σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη 2014 έως και 2017, ορίζεται ότι:

- «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους.
2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:
- α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,
- β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.
3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του φορολογικού έτους.
4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.».

Επειδή, ως προς τη φορολογία εισοδήματος, για τα φορολογικά έτη 2014 έως 2017, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα τις υπ' αριθ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2014 έως 2017 αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, έχει παραγραφεί καθώς στις 31-12-2020, 31-12-2021, 31-12-2022 και 31-12-2023 αντιστοίχως, παρήλθε η οριζόμενη από τις ως άνω διατάξεις πενταετής προθεσμία για τη κοινοποίηση τους.

Επειδή, ως προς το Φ.Π.Α, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2016, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα τις υπ' αριθ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2014 και 2016 αντιστοίχως, έχει παραγραφεί καθώς στις 31-12-2020 και 31-12-2022 αντιστοίχως, παρήλθε η οριζόμενη από τις ως άνω διατάξεις πενταετής προθεσμία για τη κοινοποίηση τους.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής, για τα φορολογικά έτη 2014 έως 2017, γίνεται δεκτός.

Για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν.4174/2013, όπως αυτή τέθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4646/2019, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3.α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων:

(α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1,

(β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

[...].».

Επειδή, σύμφωνα με την περ. α' της παρ. 27 του άρθρου 66 του ν.4646/2019, ορίζεται ότι:

«27.α. Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του παρόντος καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. [...]».

Επειδή, όπως αναγράφεται στη σελ. 2 της από οικείας έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δυνάμει των υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου:

«[...] 4 ΣΥΝΑΛΛΑΚΤΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

Με βάση τα δεδομένα που αντλήθηκαν από τα συστήματα Taxis & Elenxis της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώνεται ότι, τουλάχιστον από το έτος 1997 έως και το φορολογικό έτος 2022, η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. [...].».

Επειδή, όπως αναγράφεται στη σελ. 2 της από οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, δυνάμει των υπ' αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου:

«[...] 4 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ – ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Με βάση τα δεδομένα που αντλήθηκαν από τα συστήματα Taxis & Elenxis της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώνεται ότι η ελεγχόμενη οντότητα δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα ελεγχόμενα έτη. [...]».

Επειδή, για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα τις υπ' αριθ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικών ετών 2018 και 2019 αντιστοίχως, καθώς και την υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, δεν έχει παραγραφεί καθώς δεν έχει παρέλθει η οριζόμενη από τις ως άνω διατάξεις δεκαετής προθεσμία για τη κοινοποίηση τους, η οποία εκπνέει την 31-12-2029 και 31-12-2030 αντιστοίχως, ήτοι μετά την κοινοποίησή τους την 05-12-2025.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής, για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019, είναι αβάσιμος.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Οι πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, παρέχονται μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος. Η προθεσμία αυτή δύναται να παραταθεί με απόφαση του αρμοδίου Προϊσταμένου αν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα.

2. Κατόπιν έγγραφου αιτήματος (πρόσκλησης) της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων) ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση μέσα σε δέκα (10) εργάσιμες ημέρες από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, για λόγους που δεν οφείλονται σε δική του υπαιτιότητα. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται ηλεκτρονικά, παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 33 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις

απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις απόψεις του και δεν του παρείχε τη δυνατότητα να προσκομίσει στοιχεία και εξηγήσεις.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α., ο έλεγχος απέστειλε τα υπ' αριθ. αιτήματα παροχής πληροφοριών - στοιχείων του άρθρου 14 ν.5104/2024, με τα οποία ζητούσε μεταξύ άλλων την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, στα οποία ο προσφεύγων ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α., ο έλεγχος, στη συνέχεια, απέστειλε ηλεκτρονικά την 23-10-2025, μέσω της εφαρμογής e-κοινοποίηση, τα υπ' αριθ. Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου και αναγνώσθηκαν από τον προσφεύγοντα την 27-10-2025. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στις ως άνω προσκλήσεις του ελέγχου.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση των οριστικών πράξεων την 21-11-2025, ήτοι μετά τη παρέλευση των είκοσι (20) ημερών, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παραβιάσθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας απορρίπτεται ως **αβάσιμος**.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη 2010 & 2013, ορίζεται ότι:

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

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, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

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 ακαθάριστα 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη 2010 & 2013, ορίζεται ότι:

«1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

[...]

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά για τους ελεύθερους επαγγελματίες για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη ο χρόνος και ο τρόπος άσκησης του επαγγέλματος, ο τόπος που ασκείται αυτό, η ειδικότητα, ο επιστημονικός τίτλος, ο κύκλος των εργασιών, το ύψος της αμοιβής που εισπράττεται κατά περίπτωση, το προσωπικό το οποίο απασχολείται, τα μέσα που διαθέτονται, η πελατεία, το ύψος των επαγγελματικών δαπανών και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επαγγελματική δραστηριότητα και απόδοση αυτών. Η κρίση της ελεγκτικής αρχής για τον προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος πρέπει να βασίζεται στα δεδομένα της κοινής πείρας.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

[...]

Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν. [...].

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1018/07-02-2007 με θέμα «Κοινοποίηση διοικητικής κωδικοποίησης των πινάκων των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους, που εφαρμόζονται κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων», ορίζεται ότι:

«Σας κοινοποιούμε με τη μορφή διοικητικής κωδικοποίησης:

α) τους πίνακες μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους (μ.σ.κ.κ.) που έχουν καθοριστεί για διάφορα επαγγέλματα και εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και

β) τους πίνακες μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζονται στις αγορές αγαθών (των επιχειρήσεων).

Επίσης, για τη διευκόλυνση του έργου σας, σας κοινοποιούμε το αλφαβητικό ευρετήριο των επαγγελματιών που περιλαμβάνονται στους προαναφερθέντες πίνακες, με σκοπό τη διευκόλυνση του έργου σας.

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των παραπάνω πινάκων επισημαίνονται τα ακόλουθα:

I. ΓΕΝΙΚΑ

1. Οι κοινοποιούμενοι πίνακες προέκυψαν από την ενοποίηση των πινάκων των μ.σ.κ.κ. των επαγγελματιών που περιλαμβάνονται στην ΠΟΛ 1039/2000 (με την οποία κωδικοποιήθηκαν οι μέχρι τότε ισχύοντες πίνακες μ.σ.κ.κ.) και στις ΠΟΛ 1004/2006 και 1047/2006, που εκδόθηκαν τελευταία.

Οι ισχύοντες αυτοί μ.σ.κ.κ. έχουν καθοριστεί με διάφορες υπουργικές αποφάσεις κατά εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΕ (ν. 2238/1994), μετά από μελέτη των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της ειδικής επιτροπής που έχει κατά καιρούς συσταθεί για το σκοπό αυτό και στην οποία συμμετείχαν εκτός από τους υπηρεσιακούς παράγοντες και εκπρόσωποι των παραγωγικών τάξεων.

2. Οι καθορισθέντες μ.σ.κ.κ. έχουν καταχωρηθεί σε δύο (2) πίνακες. Ο πρώτος από τους κοινοποιούμενους πίνακες περιλαμβάνει τους μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων και ο δεύτερος τους μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζονται στις αγορές αγαθών από τις επιχειρήσεις.

Για την κατάρτιση των εν λόγω πινάκων ακολουθήθηκε η ίδια διαδικασία με αυτή των αντιστοιχών πινάκων που καταρτίστηκαν για πρώτη φορά. Δηλαδή τα επαγγέλματα εντάχθηκαν και πάλι σε εννέα (9) βασικές κατηγορίες. Η κάθε κατηγορία περιλαμβάνει κατά αύξοντα Κωδικό Αριθμό (Κ.Α.) τα επαγγέλματα με τον αντίστοιχο μ.σ.κ.κ., που έχουν καθορισθεί με διάφορες μέχρι σήμερα υπουργικές αποφάσεις.

Στον πίνακα των μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζεται στις αγορές επαναλήφθηκε ο πρώτος αριθμός του αντίστοιχου Κ.Α. του επαγγέλματος που περιλαμβάνεται στον πίνακα των μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα, προκειμένου να γίνεται διάκριση μεταξύ τους. Π.χ. ο ΚΑ 2051 του πίνακα που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα, στον πίνακα αγορών αναγράφεται ως Κ.Α. 22051.

3. Είναι αυτονόητο ότι για τα επαγγέλματα της 7ης και της 8ης κατηγορίας και όσον αφορά τον πίνακα αγορών δεν καθορίστηκαν μ.σ.κ.κ., δεδομένου ότι οι κατηγορίες αυτές περιλαμβάνουν επαγγέλματα παροχής υπηρεσιών, για τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ τηρούνται βιβλία ΒΑ κατηγορίας και άνω.

4. Στο τέλος κάθε κατηγορίας επαγγελματιών του πίνακα που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα αναγράφεται ο μέσος όρος των μ.σ.κ.κ. των επαγγελματιών που περιλαμβάνονται σ' αυτήν, ο οποίος εφαρμόζεται ΜΟΝΟ στην περίπτωση της περαίωσης χωρίς έλεγχο των υποβαλλομένων από τις επιχειρήσεις φορολογικών δηλώσεων (αυτοπεραίωση) και εφόσον για το ασκούμενο επάγγελμα δεν έχει καθορισθεί μ.σ.κ.κ (ΠΟΛ 1035/2006).

[...]

II. ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ Μ.Σ.Κ.Κ.

1. Οι συντελεστές που περιλαμβάνονται στους κοινοποιούμενους πίνακες αναφέρονται σε επιχειρήσεις που ασκούν ένα από τα αναφερόμενα σ' αυτούς επαγγέλματα. Σε όσες

περιπτώσεις η επιχείρηση ασχολείται με περισσότερους κλάδους που αντιστοιχούν σε επαγγέλματα που αναφέρονται ξεχωριστά στους πίνακες με διαφορετικό μ.σ.κ.κ., πρέπει να γίνει διαχωρισμός των ακαθαρίστων εσόδων (ή των αγορών) κατά κλάδο και να εφαρμοσθεί σ' αυτά ο οικείος μ.σ.κ.κ. για κάθε κλάδο αντίστοιχα.

[...]

III. ΕΦΑΡΜΟΓΗ Μ.Σ.Κ.Κ.

Οι μ.σ.κ.κ. των πινάκων που κοινοποιούνται έχουν καθοριστεί με διάφορες κατά καιρούς υπουργικές αποφάσεις και ισχύουν από τη διαχειριστική χρήση που ορίζεται από την κάθε υπουργική απόφαση, με την οποία αυτοί καθορίστηκαν. Ειδικότερα οι μ.σ.κ.κ. που καθορίστηκαν με την ΠΟΛ 1004/2006, όπως διευκρινίσθηκε με την ΠΟΛ 1031/2006, καθώς και αυτοί που καθορίστηκαν με τη συμπληρωματική της 1004/2006 (την ΠΟΛ 1047/2006) και όσον αφορά τις επιχειρήσεις που σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία ή που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ, ισχύουν από 1.1.2006 (οικον. έτος 2007).

Με βάση τις ισχύουσες διατάξεις διακρίνονται δύο (2) πεδία εφαρμογής των μ.σ.κ.κ.

- α) κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων και
- β) κατά την περαίωση χωρίς έλεγχο των υποβαλλομένων από τις επιχειρήσεις φορολογικών τους δηλώσεων (αυτοπεραίωση).

A. Εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΕ το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία Α' κατηγορίας του ΚΒΣ, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ, προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων (ή των αγορών, κατά περίπτωση) της επιχείρησης με ειδικούς συντελεστές καθαρού κέρδους που έχουν καθοριστεί για κάθε ασκούμενη δραστηριότητα (επάγγελμα) και περιλαμβάνονται στους κοινοποιούμενους κωδικοποιημένους πίνακες.

2. Με την Ε. 2103/354/εγκ. 3/10.2.1986 διαταγή μας, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι για πρώτη φορά καθορισθέντες μ.σ.κ.κ. των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων, έχει διευκρινισθεί ότι στην περίπτωση που για το ασκούμενο επάγγελμα δεν έχει καθοριστεί μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα, για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών αυτών των επαγγελματιών, εφαρμόζεται ο μ.σ.κ.κ. του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος.

Σαν συναφές ή συγγενές επάγγελμα θεωρείται εκείνο που έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή παρεμφερείς εργασίες, λειτουργεί με τις ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες και πραγματοποιεί το ίδιο περίπου μικτό κέρδος. (ΣΤΕ 1846/1954, 573/1962, 110/1967, εγκ. 16/1969).

Εάν δεν υπάρχει ούτε συναφές ή συγγενές επάγγελμα ο συντελεστής του οποίου μπορεί να εφαρμοσθεί, τότε θα εφαρμοσθεί ο συντελεστής που θα προκύψει από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, αφού ληφθεί υπόψη το πραγματοποιούμενο μικτό κέρδος, οι λειτουργικές δαπάνες καθώς και οι ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης, (..... κλπ. έγγραφά μας) και όχι ο μέσος όρος των μ.σ.κ.κ. της κατηγορίας που θα υπαγόταν το επάγγελμα αν είχε για αυτό καθοριστεί συντελεστής.

Δηλαδή, σε περίπτωση που από τους ισχύοντες πίνακες μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους δεν προβλέπεται συντελεστής για ένα επάγγελμα, η επιλογή του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος ή ο προσδιορισμός του συντελεστή που τελικά θα εφαρμοστεί όταν δεν υπάρχει συναφές ή συγγενές επάγγελμα, είναι θέμα πραγματικό και επομένως εναπόκειται στην εξελεγκτική εξουσία του προϊσταμένου της αρμόδιας ΔΟΥ.

Σημειώνεται ότι, για να θεωρηθεί ένα επάγγελμα συναφές ή συγγενές προς ένα άλλο, οι προαναφερθείσες προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά, δηλαδή η επιχείρηση να έχει ως αντικείμενο παρόμοιες ή παρεμφερείς εργασίες, καθώς και να λειτουργεί με τις ίδιες συνθήκες.

Επίσης η έννοια των συνθηκών λειτουργίας της επιχείρησης δεν πρέπει να συγχέεται με την έννοια των φορολογικών υποχρεώσεων αυτής ως προς την τήρηση των προβλεπομένων από τον ΚΒΣ βιβλίων και στοιχείων.

3. Για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του ΚΒΣ και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης λόγω ύψους αγορών, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των αγορών, όπως αυτές λαμβάνονται με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 32 του ΚΦΕ, με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους για κάθε ασκούμενη δραστηριότητα (επάγγελμα), εφόσον βεβαίως το επάγγελμα αυτό περιλαμβάνεται στον ειδικό πίνακα των κοινοποιούμενων συντελεστών που εφαρμόζονται στις αγορές αγαθών.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε. 2103/354/εγκ. 3/10.2.1986 διαταγή μας, όταν το ασκούμενο επάγγελμα δεν κατονομάζεται στον πίνακα των μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζονται στις αγορές, τότε οι αγορές, με βάση το πραγματοποιούμενο μικτό κέρδος, μετατρέπονται σε ακαθάριστα έσοδα και επί αυτών εφαρμόζεται ο αντίστοιχος συντελεστής από τον πίνακα των συντελεστών που εφαρμόζονται στα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Αν δεν υπάρχει αντίστοιχος συντελεστής, εφαρμόζεται ο μ.σ.κ.κ. του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος και αν δεν υπάρχει ούτε συναφές ή συγγενές, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με βάση το συντελεστή που θα προκύψει από τα δεδομένα των τηρούμενων για την οικεία χρήση, βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ του επιτηδευματία, όπως αναφέρθηκε παραπάνω (παρ. 2 του παρόντος) για την περίπτωση που δεν έχει καθορισθεί μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

4. Ο μ.σ.κ.κ. που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου αντί για συντελεστές μικτού κέρδους έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές των κοινοποιούμενων πινάκων, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

5. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα. Ειδικά, ο συντελεστής της προηγούμενης περίπτωσης δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων

προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε ένα από τους πιο κάτω λόγους:

α) στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β) στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

6. Για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων της παρ. 1 του άρθρου 31 του ΚΦΕ συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών, (μετά την προσθήκη των λογιστικών διαφορών), με τον συντελεστή που προκύπτει με βάση όσα έχουν προαναφερθεί και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή που περιλαμβάνεται στον κοινοποιούμενο πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα με τον τρόπο αυτό καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο μ.σ.κ.κ. που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΕ καθαρά κέρδη, μετά και τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις του, **δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 75%.[...]**

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 8

Υπηρεσίες γενικά. Τεχνικά έργα.

Κωδικός Αριθμός	Επάγγελμα	Μ.Σ.Κ.Κ. %
.....		
ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΩΝ		32

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ 9

Δημόσια κέντρα και θεάματα γενικά. Λοιπά επαγγέλματα.

Κωδικός Αριθμός	Επάγγελμα	Μ.Σ.Κ.Κ. %
.....		
.....		27
.....		

[...]».

Επειδή, επιπροσθέτως, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι είναι εσφαλμένος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των καθαρών κερδών, χωρίς να τεκμηριώνεται η εφαρμογή του κατάλληλου Μοναδικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους και χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι πραγματικές συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Επειδή, από το σύστημα Taxis προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι επιτηδευματίας με άσκηση κύριας δραστηριότητας από την 10-03-1993 μέχρι και σήμερα, ο έλεγχος εφάρμοσε τον Μ.Σ.Κ.Κ. που ίσχυε για αυτή τη δραστηριότητα, ήτοι 27%.

Επειδή, ωστόσο αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. πρωτ. πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων ασκούσε δευτερεύουσα επιχειρηματική δραστηριότητα ως, για την οποία δεν είχε υποβάλει δήλωση έναρξης.

Επειδή, για τη δραστηριότητα «.....» δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο έλεγχος θα έπρεπε να εφαρμόσει τον μέσο όρο των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο μέσος όρος του Μ.Σ.Κ.Κ. της κατηγορίας «Παροχής Υπηρεσιών» είναι 32%, ήτοι μεγαλύτερος από τον συντελεστή που εφάρμοσε ο έλεγχος.

Επειδή, ωστόσο, κατά την γενική αρχή του δικαίου και ελλείψει διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. ΣτΕ 29/2017, 236/2016, 3424/2006), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, ο έλεγχος ορθά προχώρησε στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών για τα έτη 2010 και 2013, σύμφωνα με τις ανωτέρω νομοθετικές διατάξεις του άρθρου 30 και 32 του ν.2238/1994 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ίσχυε για τα κρινόμενα έτη 2010 και 2013, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.».

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ. 1 του άρθρου 6 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ορίζεται ότι:

«1.Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του. τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του. καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων. πρώτων υλών. από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις.

δ) τις επιστροφές και τις εκπώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη 2010 & 2013, ορίζεται ότι:

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

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, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

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 ακαθάριστα 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.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη 2010 & 2013, ορίζεται ότι:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), όπως ισχύει από 01/01/2014, ορίζεται ότι:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων [...]. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.[...]. 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία - βιβλία και στοιχεία» του ν.5104/2024, όπως ισχύει από 01/01/2014, ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4172/2013, όπως ισχύει από 01/01/2014, ορίζεται ότι:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

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. [...].

Επειδή, σύμφωνα με τη παρ.1 του άρθρου 32 του ν.2859/2000, ορίζεται ότι:

«1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Φορολογικός έλεγχος» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν.5104/2024 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, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν.5104/2024 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, σύμφωνα με το άρθρο 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999), ορίζεται ότι: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση, ουδέποτε προσκομίστηκαν τα επίμαχα παραστατικά δαπανών που ζητήθηκαν από τον έλεγχο, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η έκπτωσή τους τόσο από πλευράς φορολογίας εισοδήματος όσο και από πλευράς Φ.Π.Α..

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία να αναιρούν τις διαπιστώσεις του ελέγχου, οι ισχυρισμοί του περί έλλειψης αιτιολογίας θα πρέπει να απορριφθούν ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης: α) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013) και β) Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής του, και:

Α) την ακύρωση:

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2014 - 31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2016 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ρόδου,

- της με αριθ.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

Β) την επικύρωση:

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2013 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

- της με αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος/Επιβολής Προστίμου, οικονομικού έτους 2011 (εισοδήματα 01/01/2010 - 31/12/2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011 (ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 01-01-2010 ΈΩΣ 31-10-2010)

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων της συζύγου		17.473,26	17.473,26	17.473,26
Φόρος	Πιστωτικό ποσό χρεωστικό ποσό		1.357,78	1.357,78	1.357,78
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής			1.629,34	1.629,34	1.629,34
Πρόσθετα Τέλη χαρτοσήμου/Πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος			300,00	300,00	300,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαίωσης					
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	για καταβολή		3.287,12	3.287,12	3.287,12
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ 01-01-2013 ΈΩΣ 31-10-2013)**ΕΙΣΟΔΗΜΑ****ΑΡΙΘ..... ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων της συζύγου		7.873,20	7.873,20	7.873,20
Φόρος	Πιστωτικό ποσό χρεωστικό ποσό		2.047,03	2.047,03	2.047,03
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ. ΟΓΑ εκπροθέσμου					
Πρόσθετος φόρος / Πρόστιμο ανακρίβειας/μη υποβολής			2.456,44	2.456,44	2.456,44
Πρόσθετα Τέλη χαρτοσήμου/Πρόστιμο ανακρίβειας / μη υποβολής					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου					
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)					
Εισφορά Αλληλεγγύης					
Τέλος Επιτηδεύματος			650,00	650,00	650,00
Φόρος τεκμηρίου πολυτελούς διαίωσης					
Ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης					
Σύνολο φόρων, τελών & εισφορών	για καταβολή		5.153,47	5.153,47	5.153,47
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014**Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ****ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου της συζύγου		12.000,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό		3.120,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			1.560,00	0,00	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμφητισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		5.330,00	0,00	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Β. Φ.Π.Α.**ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών		12.000,00	0,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		1.920,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Χρεωστικό υπόλοιπο		1.920,00	0,00	0,00
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		960,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		2.880,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	για έκπτωση			
φάρου	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου της συζύγου	4.180,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό	1.086,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		543,00	0,00	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	2.279,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου της συζύγου	10.000,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό	2.200,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.100,00	0,00	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	3.950,00	0,00	0,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Β. Φ.Π.Α.**ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών			10.000,00	0,00	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών					
Φόρος εκροών			2.400,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών					
Πιστωτικό υπόλοιπο					
Χρεωστικό υπόλοιπο			2.400,00	0,00	0,00
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.			1.200,00	0,00	0,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα					
Σύνολο φόρου για καταβολή			3.600,00	0,00	0,00
Υπόλοιπο	για έκπτωση				
φάρου	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017**ΕΙΣΟΔΗΜΑ****ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου		3.000,00	0,00	0,00
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		660,00	0,00	0,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			330,00	0,00	0,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	0,00	0,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης					
Διαφορά συμφητισμού					
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή					
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή		1.640,00	0,00	0,00
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018**ΕΙΣΟΔΗΜΑ****ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ**

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου		3.000,00	3.000,00	3.000,00
	της συζύγου				
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		660,00	660,00	660,00
Προκαταβολή φόρου					
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου					
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.			330,00	330,00	330,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.					
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου					
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης					
Τέλος επιτηδεύματος			650,00	650,00	650,00

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	1.640,00	1.640,00	1.640,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2019

Α. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Φορολογητέο εισόδημα	του υπόχρεου της συζύγου	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Υπόλοιπο φόρου	Πιστωτικό ποσό Χρεωστικό ποσό	2.640,00	2.640,00	2.640,00
Προκαταβολή φόρου				
Τέλη χαρτοσήμου μισθωμάτων ακινήτων				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.320,00	1.320,00	1.320,00
Πρόστιμο τελών χαρτοσήμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στο πρόστιμο τελών χαρτ/μου				
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης				
Τέλος επιτηδεύματος		650,00	650,00	650,00
Φόρος πολυτελούς διαβίωσης				
Διαφορά συμψηφισμού				
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε προς επιστροφή				
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών	για καταβολή για επιστροφή	4.610,00	4.610,00	4.610,00
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Β. Φ.Π.Α.

ΑΡΙΘ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ - ΔΕΔ
Αξία φορολογητέων εκροών		12.000,00	12.000,00	12.000,00
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών		2.880,00	2.880,00	2.880,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.880,00	2.880,00	2.880,00
Πρόστιμα άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.		1.440,00	1.440,00	1.440,00
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		4.320,00	4.320,00	4.320,00
Υπόλοιπο	για έκπτωση			
φόρου	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

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

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.