



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 07.04.2014

Αριθμός απόφασης: 694

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ, οδός κατά των υπ' αριθμό: α) και μερικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2011 και 2012 , β) και μερικών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. των οικονομικών ετών 2011 και 2012 και γ) , και των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2014 αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα υπ' αριθμ. και μερικά φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2011 και 2012, τις υπ' αριθμ. και

μερικές πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. των οικονομικών ετών 2011 και 2012 και τα υπ' αριθμ., και αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 27.03.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

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

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθμό: α) και μερικών φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων των οικονομικών ετών 2011 και 2012, β) και μερικών πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. των οικονομικών ετών 2011 και 2012 και γ), και των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2014 αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΛΑΡΙΣΑΣ, με τα οποία επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος ποσά φόρου λόγω ανακριβών δηλώσεων.

Επειδή το δικαίωμα ακρόασης τηρήθηκε πλήρως, με την επίδοση στις2013 ημέρα της εβδομάδας και ώρα στον κ. της υπ' αριθμό πρόσκλησης – κλήσης σε ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 και 20 παρ. 2 του Συντάγματος, με ρητή προθεσμία πέντε (5) ημερών από την επομένη της επίδοσης για υποβολή των απόψεών του προσφεύγοντος, μετά την παρέλευση της οποίας ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην 1^η πρόσκληση με αριθμό πρωτοκόλλου2013 (ημερομηνία κοινοποίησης2013) για να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση με αριθμό πρωτοκόλλου2013 υποβολής των απόψεών του για την μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων με το ανωτέρω έγγραφο (Α.Π.2013).

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην 2^η πρόσκληση με αριθμό πρωτοκόλλου2013 (ημερομηνία κοινοποίησης2013) για να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία του.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση με αριθμό πρωτοκόλλου2013 υποβολής των απόψεών του για την μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων με το ανωτέρω έγγραφο (Α.Π.2013).

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος "Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και "συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: "Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης."

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα “δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη” αλλά αντίθετα “προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη” (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: “Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν’ αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας.” Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα μέτρα που λαμβάνει η Διοίκηση σε βάρος του είναι αντίθετα με το άρθρο 25 του Συντάγματος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για την ρητώς χαρακτηριζόμενη από το νόμο ως ιδιάζουσα παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Συνεπώς, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ.1 της κυρωθείσας με το ν.δ. 53/1974 (Α'256) Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ), δεν τίθεται ζήτημα παραβιάσεως της εν λόγω διατάξεως. (ΣτΕ 2402/2010).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 2 περ. γ του Ν. 2238/1994 «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) ...,

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 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 «το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και

Στοιχείων, 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 Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται **εξωλογιστικώς** με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 «για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). ... Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης **διπλασιάζεται** εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:... γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 περ. στ. του Π.Δ. 186/1992 «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: στ) δεν διαφυλάσσει 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 συνοδευτικά 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 αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3.»

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθά υπολογίστηκε η φορολογητέα ύλη του ελεγχόμενου εξωλογιστικά, από κάθε πρόσφορο στοιχείο που διέθετε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. , στην προκειμένη περίπτωση τα στοιχεία συγκεντρωτικών καταστάσεων της Γ.Γ.Π.Σ. και αιτιολογείται πλήρως από τις έκθεσεις ελέγχου και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο Διαπιστώσεις – Παρατηρήσεις Ελέγχου – Κύρος Βιβλίων (σελίδα 20 στην έκθεση τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, σελίδα 25 στην έκθεση τακτικού ελέγχου Φορολογίας ΦΠΑ και σελίδα 14 στην έκθεση ελέγχου κώδικα βιβλίων και στοιχείων), ο προβαλλόμενος λόγος περί έλλειψης επαρκούς αιτιολογία κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται στην ισχύουσα νομολογία και στα πρόσφορα στοιχεία που διαθέτει ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για τον υπολογισμό της φορολογητέας ύλης του προσφεύγοντος, ο προβαλλόμενος λόγος της διακριτικής ευχέρειας της Διοίκησης είναι αβάσιμος.

Επειδή όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣτΕ 268/2003, ΣτΕ 1992/2003) η παράλειψη της μνημόνευσης στις προσβαλλόμενες πράξεις της ενδικοφανούς προσφυγής δεν θεωρείται ουσιώδης και επομένως τυχόν παράλειψή της δεν θίγει το κύρος της πράξης. Η αναγραφή επί του σώματος της πράξης της δυνατότητας προσφυγής στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης πραγματοποιείται για την διασφάλιση της ενημέρωσης του προσβαλλόμενου περί των δικαιωμάτων του. Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο προσβαλλόμενος λόγος για την ακύρωση της πράξης λόγω μη αναγραφής των ανωτέρω είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Λάρισας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες μερικές πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. ενδικοφανούς προσφυγής του (Α.Φ.Μ.).

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

A. ΕΙΣΟΔΗΜΑ

A1. ΧΡΗΣΗ 2010 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής για το υπ' αριθμ. μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Διαφορά φόρου ελέγχου	9.114,92€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (37 μήνες * 2% = 74%)	6.745,04€
Μείον διαφορά προσαυξήσεων βεβαιωθέντος κυρίου φόρου από ημερομηνία βεβαίωσης (10-01- 2014) έως ημερομηνία έκδοσης απόφασης (27-03- 2014)	182,30€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.677,66€

A2. ΧΡΗΣΗ 2011 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής για το υπ' αριθμ. μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Διαφορά φόρου ελέγχου	34.233,66€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (25 μήνες * 2% = 50%)	17.116,83€
Μείον διαφορά προσαυξήσεων βεβαιωθέντος κυρίου φόρου από ημερομηνία βεβαίωσης (10-01- 2014) έως ημερομηνία έκδοσης απόφασης (27-03- 2014)	684,68€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	50.665,82€

B. Φ.Π.Α.

B1. ΧΡΗΣΗ 2010 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής για την υπ' αριθμ. μερική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

Διαφορά φόρου ελέγχου	65.546,18€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (39 μήνες * 3% = 117%)	76.689,03€
Μείον διαφορά προσαυξήσεων βεβαιωθέντος κυρίου φόρου από ημερομηνία βεβαίωσης (24-12- 2013) έως ημερομηνία έκδοσης απόφασης (27-03- 2014)	3.932,77€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	138.302,44€

B2. ΧΡΗΣΗ 2011 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής για την υπ' αριθμ. μερική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.:

Διαφορά φόρου ελέγχου	191.832,26€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (27 μήνες * 3% = 81%)	155.384,13€
Μείον διαφορά προσαυξήσεων βεβαιωθέντος κυρίου φόρου από ημερομηνία βεβαίωσης (24-12- 2013) έως ημερομηνία έκδοσης απόφασης (26-03- 2014)	11.509,93€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	335.706,46€

Γ. Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ.

Γ1. ΧΡΗΣΗ 2010 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2011

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής για την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο Άρθρου 5 Ν. 2523/1997 1.800,00€

Γ2. ΧΡΗΣΗ 2011 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής για την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο Άρθρου 5 Ν. 2523/1997 1.800,00€

Γ3. ΧΡΗΣΗ 2013 – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής για την υπ' αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Α.Σ.:

Πρόστιμο Άρθρου 5 Ν. 2523/1997 13.200,00€

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).