



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

13/06/2014

Αριθμός απόφασης:

1737

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των ακόλουθων πράξεων:

1) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 6.075,00 €, πλέον 7.290,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

2) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 13.356,23 €, πλέον 16.027,48 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

3) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), με το οποίο δεν προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος αν και η υποβληθείσα δήλωση κρίθηκε ανακριβής και ως εκ τούτου επιβλήθηκε αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97,

4) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 14.431,90 €, πλέον 17.318,28 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

5) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 4.669,30 €, πλέον 4.482,53 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

6) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 729,76 €, πλέον 510,83 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

7) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011), με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φόρος Εισοδήματος ποσού 535,67 €, πλέον 257,12 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

8) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Ειδική Εισφορά ποσού 870,33 €, πλέον 469,98 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

9) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011), με την οποία δεν προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας Ειδική Εισφορά,

10) της υπ' αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας αυτοτελές πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/97 ποσού € 150,00, επειδή υπέβαλε ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007) και δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος για καταβολή,

11) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, με την οποία με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 3.847,50 €, πλέον 4.167,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

12) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 9.116,58 €, πλέον 10.939,53 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

13) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 5.083,45 €, πλέον 6.100,14 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

14) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 33.045,37 €, πλέον 39.654,44 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

15) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 23.233,39 €, πλέον 27.880,07 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

16) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 10.965,53 €, πλέον 13.125,62 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

17) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. 3.707,30 €, πλέον 3.209,92 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας,

18) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 21.094,00 €,

19) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 42.341,75 €,

20) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 22.383,00 €,

21) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 157.983,00 €,

22) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 106.833,00 €,

23) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 43.502,00 €,

24) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 16.800,00 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ακόλουθες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

1) το υπ' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005),

2) το υπ' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006),

3) το υπ' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007),

4) το υπ' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008),

5) το υπ' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009),

6) το υπ' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010),

7) το υπ' αρ. Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011),

8) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010),

9) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης, οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011),

10) την υπ' αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4 ν. 2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

11) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

12) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,

13) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

14) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,

15) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009,

16) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010,

17) την υπ' αρ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011,

18) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

19) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,

20) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

21) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,

22) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009,

23) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010,

24) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011,

των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Α.Φ.Μ., κατοίκου 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α) παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – διενέργεια ελέγχου κατά παράβαση των κείμενων διατάξεων. Ειδικότερα:

- ο έλεγχος αφορά σε περαιωθείσες χρήσεις υπαχθείσες στο ν. 3296/2004 και συνεπώς η διοίκηση δεν είχε δικαίωμα να προβεί σε κανενός είδους έλεγχο.

- σε κάθε περίπτωση, εφόσον από νέα στοιχεία προέκυπτε απόκρυψη φορολογητέας ύλης όφειλε να διενεργήσει έλεγχο κατά τα οριζόμενα στο άρθρου 68 του ν. 2238/94).

β) παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας – εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος – των διατάξεων του Κ.Β.Σ. – εσφαλμένη εφαρμογή εξωλογιστικού προσδιορισμού. Ειδικότερα:

- η δραστηριότητά της ως αθλήτρια δεν συνιστά επιχειρηματική δραστηριότητα

- οι αθλητές απαλλάσσονται από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

- ακόμη και αν ήθελε να θεωρηθούν οι αθλητές επιτηδευματίες, θα απηλλάσσοντο από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων, καθώς οι υποτιθέμενες παρασχεθείσες υπηρεσίες δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. και παρέχονται στο Κράτος, το Δημόσιο ή πιο συγκεκριμένα στο λαό.

- εσφαλμένα η φορολογική αρχή προσέθεσε στα έσοδα από υπηρεσίες προπονήσεων ή έσοδα από τις χορηγίες που προσφέρθηκαν ως αθλήτρια, έκρινε δε τα βιβλία που θεωρήθηκαν με δραστηριότητα ως προπονήτρια ανακριβή και προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό λόγω μη καταχώρησης σε αυτά των εσόδων ως αθλήτρια.

- για ελέγχους που διενεργούνται από 1.1.2013 και εφεξής τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του ΚΦΑΣ και όχι οι διατάξεις του ΚΒΣ. και σε καμία διάταξη του ΚΦΑΣ δεν προβλέπεται η δυνατότητα εξωλογιστικού προσδιορισμού.

- αν και η φορολογική αρχή θεώρησε τις υπό κρίση χορηγίες ως εισοδήματα που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις και όχι ως αυτοτελώς φορολογούμενες, δεν αφαίρεσε κατά τον υπολογισμό του φόρου τον παρακρατούμενο φόρο 20%, που είχε ήδη παρακρατηθεί και καταβληθεί από την

γ) εσφαλμένος χαρακτηρισμός του εισοδήματος ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα. Ειδικότερα:
- οι υπό κρίση χορηγίες αποτελούν εισόδημα αυτοτελώς φορολογούμενο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με την παρ. 13 του άρθρου 13 του ν. 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 1 του ν. 3296/2004 (όπως ίσχυε μέχρι 31/12/2010) :

«Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α., κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.»

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1027/22-02-2005 (Οδηγίες για την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων του ν. 3296/2004 Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις.):

«Άρθρο 13 - Αντικείμενο, έννοια και προϋποθέσεις περαίωσης

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται η περαίωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ των εμπορικών επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών που υπάγονται στη συγκεκριμένη διαδικασία περαίωσης, σύμφωνα με το επόμενο άρθρο 14, εφόσον δηλώνονται ποσά ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.

Όπως ορίζεται με τις εν λόγω διατάξεις, οι υποβαλλόμενες δηλώσεις από τους ανωτέρω επιτηδευματίες με τις οποίες δηλώνονται τα ως άνω προβλεπόμενα ποσά ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και οι τυχόν διαφορές εκροών στο ΦΠΑ και για τις οποίες συντρέχουν όλες γενικά οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις, δεν ελέγχονται και με την υποβολή τους θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, για τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά ΦΠΑ από την άσκηση της εκμετάλλευσης της εμπορικής επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος.....

Σημειώνεται επίσης, πέραν των ανωτέρω, ότι τυχόν περαιούμενες κατά τα προαναφερόμενα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για τις οποίες διαπιστώνεται καθ' οιονδήποτε τρόπο η μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων των παραπάνω άρθρων ως προς τις προβλεπόμενες προϋποθέσεις και τους όρους της περαίωσης, δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.»

Στην προκειμένη περίπτωση οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 περαιώθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 13-17 του ν. 3296/2004.

Η εν λόγω περαίωση συντελέστηκε για τα δηλωθέντα εισοδήματα στα οποία, όπως διαπιστώθηκε σε μεταγενέστερο χρόνο, δεν περιλαμβάνονταν έσοδα από χορηγίες που εισέπραξε η προσφεύγουσα από την επιχείρηση, ειδικότερα δε για τη χρήση 2006 δεν δηλώθηκαν τα έσοδα αυτά ως εκροές στις δηλώσεις Φ.Π.Α..

Ως εκ τούτου οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ως άνω χρήσεων, δεν θεωρούνται περαιωθείσες και υπόκεινται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η διοίκηση δεν είχε δικαίωμα να προβεί σε κανενός είδους έλεγχο είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Όσον αφορά τη χρήση 2011, από τα στοιχεία του φακέλου που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα δε δήλωνε εισόδημα από ελευθέρια επάγγελμα ή από εμπορική επιχείρηση με

συνέπεια να μην υπάγεται στις διατάξεις περί αυτοελέγχου και να υπόκειται σε έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/94:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 παρ. 2 του ν. 3296/2004:

«2. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων.»

Επίσης σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1100/10-04-2001 «Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων», με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών η αριθμ. 102/2001 γνωμοδότηση του Γ^τ τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους: Δεν αποκλείεται δε (ιδιαίτερα επί προσφυγής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος κ.λπ.) και δεν απαιτείται διενέργεια πλήρους επανελέγχου, αλλά αρκεί να προσδιορισθεί εξ υπαρχής το συνολικό εισόδημα κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων.

Στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε πλήρης επανελέγχος, ο οποίος αφενός δεν είναι παράνομος και αφετέρου ακόμη και στην περίπτωση που είχε συντελεστεί περαίωση κατά τις διατάξεις των άρθρων 13-16 του ν. 3296/94 και τύγχαναν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/94, όπως επικαλείται η προσφεύγουσα, με τον διενεργηθέντα πλήρη έλεγχο κατά τις κείμενες διατάξεις. (άρθρο 66 ν. 2238/94 ΠΟΛ.1037/2005 και 1087/2005) δεν προσδιορίστηκαν εισοδήματα άλλα ή μεγαλύτερα από αυτά που προέκυψαν από τα συμπληρωματικά στοιχεία.

Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 παρ. 5 περ. β' του ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.):

«Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής, η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται συγκεκριμένη βλάβη, η οποία να προήλθε αποκλειστικά και μόνο από τη (κατά τον ανυπόστατο ισχυρισμό της) μη διενέργεια του ελέγχου κατά τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/94 και η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η φορολογική αρχή όφειλε να διενεργήσει έλεγχο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 68 του ν. 2238/94 είναι απορριπτέος ως νομικά και ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του ν. 2238/94:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4.»

Περαιτέρω σύμφωνα με το υπ' αριθ.1038473/828/12-6-2002 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, τα ποσά που λαμβάνουν οι αθλητές, χαρακτηρίζονται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα της παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/94 (Κώδικας Φορολογία Εισοδήματος) και υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου 20% κατά την καταβολή και αντιστοίχως κατά την έκδοση του Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών.

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα συναφθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά, μεταξύ της προσφεύγουσας και της χορηγού εταιρείας, προβλέπονταν τακτική αμοιβή, προσαυξανόμενη σε περίπτωση επίτευξης στόχων, ως οικονομικό αντάλλαγμα για την προώθηση των πωλήσεων της χορηγού δια συγκεκριμένων ενεργειών της προσφεύγουσας, με συνέπεια η

προσφεύγουσα να καταστεί επιτηδευματίας με υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Δηλαδή, οι υπό κρίση αμοιβές που έλαβε η προσφεύγουσα δεν προήλθαν από τη δραστηριότητά της ως αθλήτρια αλλά από τη διαφημιστική προβολή που προσέφερε στην εταιρεία και ναι μεν οι αθλητές απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων αλλά μόνο για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα και όχι για τυχόν άλλες. Άλλωστε ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα χαρακτήρισε τις υπό κρίση αμοιβές και η εταιρεία που κατέβαλε αυτές εκδίδοντας η ίδια Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (αθεώρητα βάσει της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1083/2003) με αιτιολογία έκδοσης το άρθρο 12 παρ.5 του Π.Δ.186/92 (έκδοση αντίστροφου Τιμολογίου λόγω άρνησης έκδοσης Τιμολογίου από τον αντισυμβαλλόμενο). Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι ως αθλήτρια απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων και ότι οι υποτιθέμενες παρασχεθείσες υπηρεσίες δεν υπάγονται στο Φ.Π.Α. και παρέχονται στο Κράτος, το Δημόσιο ή πιο συγκεκριμένα στο λαό, είναι απορριπτέοι ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2238/94:

«1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.»

Στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή προσέθεσε στα δηλωθέντα εισοδήματα τα αποκρουθέντα από υπηρεσίες διαφημιστικής προβολής έσοδα, για τα οποία υπήρχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων από την προσφεύγουσα. Εν συνεχεία η φορολογική αρχή προσδιόρισε εξωλογιστικά το καθαρό εισόδημα της προσφεύγουσας, λόγω της απόκρυψης των υπό κρίση αμοιβών καθόσον συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 παρ. 1 του ν. 2238/94 για τη χρήση 2005, λόγω μη τήρησης βιβλίων και του ίδιου άρθρου καθώς και του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, λόγω τήρησης ανακριβών βιβλίων. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή προσέθεσε στα έσοδα από υπηρεσίες προπονήσεων ή έσοδα από εκμετάλλευση, τις υπό κρίση αμοιβές είναι απορριπτέος ως ουσιαστικά αβάσιμος και λαμβανομένου υπόψη ότι η φορολογική αρχή, κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, προσαύξησε μόνο τα συγκεκριμένα έσοδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4093/2012 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ» και συγκεκριμένα με το άρθρο 13 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις του παρόντος Κώδικα ισχύουν από 1.1.2013.». Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι η φορολογική δεν δικαιούνται να προβεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε μετά την 01-01-2013, είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος, δεδομένου ότι για τις χρήσεις μέχρι 31-12-2012 ίσχυαν οι διατάξεις του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), ανεξαρτήτως του χρόνου διαπίστωσης των πράξεων ή παραλείψεων που συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 του ν. 2238/94:

« 1.Ως ακαθάριστο εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λαμβάνεται το σύνολο των αμοιβών, που εισπράττονται από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, όπως αυτό προκύπτει από τα επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία που τηρεί ο φορολογούμενος

2. Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υποχρέου.»

Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2238/94:

«1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό.»

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του ν. 2238/94:

«9. Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.»

Στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική αρχή έλαβε ως εισόδημα το σύνολο των υπό κρίση αμοιβών, όπως προέκυψαν από τα βιβλία και στοιχεία της, και από το συνολικό ποσό του φόρου που προέκυψε εξέπεσε τον παρακρατηθέντα φόρο επί των αμοιβών αυτών φόρο για τις χρήσεις 2007, 2008 2009, 2010 και 2011, ενώ δεν εξέπεσε φόρο για τις χρήσεις 2005 και 2006, για τις οποίες υπήρξε επιβεβαίωση μόνο ως προς τις ληφθείσες αμοιβές, όχι όμως ως προς την παρακράτηση και απόδοση φόρου επ' αυτών. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι δεν αφαιρέθηκε κατά τον υπολογισμό του φόρου ο παρακρατούμενος φόρο 20%, που είχε ήδη παρακρατηθεί και καταβληθεί από την, είναι απορριπτός ως ουσιαστικά αβάσιμος.

Επειδή βάσει των διατάξεων του άρθρου 13 παρ. 3 του ν. 2238/94 τις οποίες επικαλείται η προσφεύγουσα:

«13. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς, καθώς και τα χρηματικά ποσά των πάσης φύσεως χορηγιών που καταβάλλονται στους ανωτέρω αθλητές, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό (20%).

Το πρώτο εδάφιο αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 5 ν.3522/2006 και ισχύει από 1.1.2006, για τα εισοδήματα που αποκτώνται από την ημερομηνία αυτή και μετά, καθώς και για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των φορολογικών αρχών. Το εδάφιο που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής:

«13. Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε αθλητές εθνικών ομάδων, ως επιβράβευση αυτών από το Δημόσιο, λόγω επίτευξης διεθνών στόχων ατομικώς ή ομαδικώς, φορολογούνται αυτοτελώς με συντελεστή φόρου είκοσι τοις εκατό 20%.»

Ο φόρος που προκύπτει παρακρατείται κατά την πληρωμή. Για την απόδοση του φόρου αυτού εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 60. Με την παρακράτηση αυτού του φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση από το φόρο εισοδήματος των δικαιούχων για τα ποσά αυτά.»

Δηλαδή, κατά τις ως άνω διατάξεις, αυτοτελώς φορολογούμενα είναι τα χρηματικά ποσά των χορηγιών χωρίς την προϋπόθεση ανταλλάγματος.

Στην προκειμένη περίπτωση, από τα συναφθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά, μεταξύ της προσφεύγουσας και της χορηγού εταιρείας, προβλέπονταν ως αντάλλαγμα η διαφημιστική προβολή της χορηγού εταιρείας, ήτοι υφίστατο αμφοτεροβαρής σύμβαση με συνέπεια οι υπό κρίση αμοιβές να αποτελούν εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα κατά το άρθρο 48 παρ. 3 του ν. 2238/94, φορολογούμενο κατά τις γενικές διατάξεις (σχετ. ΠΟΛ.1283/1995 με την οποία έγινε δεκτή η με αριθμό 531/1995 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι οι υπό κρίση χορηγίες αποτελούν εισόδημα αυτοτελώς φορολογούμενο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, είναι απορριπτός ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΙΣΦΟΡΑΣ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ, ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ και ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

1) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

2) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

3) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση.

4) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

5) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

6) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

7) του υπ' αρ. Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011).

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

8) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2010).

Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει δήλωσης	
Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει φύλου ελέγχου	
Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

9) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2011).

Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω το εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει δήλωσης	
Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει φύλου ελέγχου	
Εισόδημα για την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης βάσει της παρούσας απόφασης	

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

Δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση.

10) της υπ' αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 150,00 € .

11) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005.

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

12) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006.

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

13) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

14) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008.

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

15) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 .

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

16) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010.

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

17) της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011.

Φορολογητέες εκροές και εισροές με βάση την παρούσα απόφαση:

Μετά από τα παραπάνω οι φορολογητέες εκροές και εισροές, με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει δήλωσης	Βάσει πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α.	Βάσει της παρούσας απόφασης
Φορολογητέες εκροές			
Φορολογητέες εισροές			

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως συνημμένη κατάσταση)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

18) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 21.094,00 € .

19) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 42.341,75 € .

20) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 22.383,00 € .

21) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 157.983,00 € .

22) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 106.833,00 € .

23) της υπ' αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 43.250,00 € .

24) της υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 16.800,00 € .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).