



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 22-01-2015

Αριθμός απόφασης 142

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας « » που έχει έδρα στη με ΑΦΜ κατά των με αριθμ. :

α)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2007

β)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2008

γ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2009 και

δ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2010
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. α)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2007

β)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2008

γ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2009 και

δ)/2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου για την χρήση 2010

των οποίων ζητείται η ακύρωση και η επανεξέταση καθώς και την από οικεία έκθεση Πλήρους Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας .

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από **εισήγηση του Α3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12-2007 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 163.865,51€, πλέον 196.638,61€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η προσφεύγουσα εταιρεία :

αα. Εξέπεσε Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες οι οποίες προβλέπονται από τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν. 2859/00 ως εξής:

Αξία δαπανών 22.989,20€ Φ.Π.Α. 3.975,07€

Ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι ανωτέρω δαπάνες δεν εκπίπτει επειδή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του Ν. 2859/00 (έξοδα διαμονής σε ξενοδοχεία, φιλοξενίας-γεύματα, διοργάνωση πάρτι κ.λπ.).

αβ. Πώλησε πάγια περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα κ.λπ.) για τα οποία υπήρχε υποχρέωση διακανονισμού της έκπτωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 33 του Ν.2859/2000, ο οποίος δεν διενεργήθηκε με την υποβληθείσα
εκκαθαριστική δήλωση ήτοι:

Αξία πωληθέντων παγίων 936.441,03€

αναλογών ΦΠΑ 177.923,80

ΦΠΑ ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ (ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ) 159.890,44

ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΠΑ 3975,07 + 159.891,44 = 163,865,51

β) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12-2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 7.667,20 €, πλέον 9.200,64€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες οι οποίες προβλέπονται από τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν. 2859/00 ως εξής:

Αξία δαπανών 42.850,47€ Φ.Π.Α. 7.667,20€

Ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι ανωτέρω δαπάνες δεν εκπίπτει επειδή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του Ν. 2859/00 (έξοδα διαμονής σε ξενοδοχεία, φιλοξενίας-γεύματα, διοργάνωση πάρτι κ.λπ.).

γ) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12-2009 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 37.407,42 €, πλέον 44.888,90€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες οι οποίες προβλέπονται από τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν. 2859/00 ως εξής:

Αξία δαπανών 210.346,65€ Φ.Π.Α. 37.407,42€

Ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι ανωτέρω δαπάνες δεν εκπίπτει επειδή δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του Ν. 2859/00 (έξοδα διαμονής σε ξενοδοχεία, φιλοξενίας-γεύματα, διοργάνωση πάρτι κ.λπ.).

δ) Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12-2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 23.745,43 €, πλέον 28.494,52€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέπεσε Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν δαπάνες οι οποίες προβλέπονται από τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 30 του Ν. 2859/00 ως εξής:

Αξία δαπανών 143.688,69 € Φ.Π.Α. 23.745,43€

Ο Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι ανωτέρω δαπάνες δεν εκπίπτει επειδή δεν παρέχεται

δικαίωμα έκπτωσης του σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του Ν. 2859/00 (έξοδα διαμονής σε ξενοδοχεία, φιλοξενίας-γεύματα, διοργάνωση πάρτι κ.λπ.).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως να μεταρρυθμιστούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις του κ. Προϊσταμένου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A. ΤΥΠΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

1. Έλλειψη υπογραφής των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων και της συμπροσβαλλόμενης εκθέσεως ελέγχου, από όλα τα αρμόδια όργανα τα οποία συνέπραξαν κατά την έκδοσή τους.

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει ευθέως από την συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου και δη από την τελευταία σελίδα της, αυτή:

- **Δεν φέρει την νόμιμη** (ήτοι, αλφαβητική) **υπογραφή των συντάξαντων αυτή ελεγκτών** - παρά μόνο την αναγραφή των ονοματεπωνύμων και ιδιοτήτων τους.
- **Δεν φέρει την νόμιμη** (ήτοι, αλφαβητική) **υπογραφή των λοιπών συμπράξαντων διοικητικών οργάνων, ήτοι του Επόπτη Ελέγχου, του Υποδιευθυντή και του Προϊσταμένου της εκδούσας Ελεγκτικής Αρχής** - παρά μόνο την αναγραφή των ονοματεπωνύμων και ιδιοτήτων τους.

Ομοίως και οι προσβαλλόμενες καταλογιστικές πράξεις δεν φέρουν νόμιμη υπογραφή όλων των συμπράξαντων κατά την έκδοσή τους οργάνων ή έστω του Προϊσταμένου της εκδούσας Φορολογικής Αρχής, παρά μόνο την αναγραφή των ονοματεπωνύμων και ιδιοτήτων τους.

2. Πλημμελής κοινοποίηση αντιγράφων αντί πρωτοτύπων των προσβαλλομένων πράξεων και της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου

Στην προκειμένη περίπτωση, κατά παράβαση του άρθρου 37 του ν. 4174/2013, μας κοινοποιήθηκαν αντίγραφα, αντί πρωτοτύπων, των προσβαλλόμενων πράξεων, καθώς και της συμπροσβαλλόμενης εκθέσεως ελέγχου, με αποτέλεσμα να είναι αδύνατος ο έλεγχος του νομότυπου της έκδοσης και υπογραφής τους.

Η έλλειψη κοινοποίησης πρωτοτύπων των προσβαλλόμενων πράξεων και της συμπροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου, καθιστά αυτές νομικώς πλημμελείς και ακυρωτές, λόγω έλλειψης των τυπικών στοιχείων για τη νομότυπη έκδοσή τους, άλλως τις καθιστά ανυπόστατες και σε κάθε περίπτωση τυπικά άκυρες

3. Μη νόμιμη επιβολή πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το Ν. 2523/1997, λόγω μη αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του Ν. 4174/2013

Η αρμόδια Φορολογική Αρχή όφειλε να εφαρμόσει, αναφορικά με τον προσδιορισμό της επιβλητέας προσαύξησης, ανεξαρτήτως του ότι οι προσβαλλόμενες αφορούν χρήσεις πριν την

01.01.2014, την ευμενέστερη κύρωση με τη μορφή τόκου με επιτόκιο 8,76% κατ' έτος (κατά το άρθρο 53 του ν.4174/2013 και την ΑΥΟ ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013, ΦΕΚ Β 19/10.1.2014) και όχι τις δυσμενέστερες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του Ν. 2523/1997.

Β. ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ:

Ο Έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση ποσά φόρου (συνολικά ποσό Φ.Π.Α. προς απόδοση € 159.890,44) δαπανών χρήσης 2007, οι οποίες αφορούν σε έξοδα πρώτης εγκατάστασης και όχι σε αγορές παγίων, επικαλούμενος τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 33 του Ν. 2859/2000 περί διακανονισμού Φ.Π.Α. παγίων. Ειδικότερα, οι εν λόγω δαπάνες αφορούν αμοιβές τοπογράφων, αρχιτεκτόνων και λοιπών μηχανικών για μελέτες σχετικά με την αξιοποίηση του ακινήτου ευρισκομένου στο και επί της οδού, οι οποίες αφορούν προπαρασκευαστικές ενέργειες σχετικά με την αξιοποίηση των ακινήτων. Συνεπώς δεν είναι δυνατόν να συνδέονται άμεσα με την αξία του παγίου και να υπάγονται έτσι στον ανωτέρω πενταετή διακανονισμό. Ειδικότερα, σύμφωνα με την ορθή έννοια του επενδυτικού αγαθού του αρθ. 33 του ν. 2859/2000, σε αυτό δεν εμπίπτουν το σύνολο των δαπανών που πραγματοποιούνται με σκοπό την απόκτησή του, όπως οι επίμαχες αμοιβές των μηχανικών, τοπογράφων, αρχιτεκτόνων για τις μελέτες επισκευής του παγίου και εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε τις δαπάνες αυτές προς έκπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 16§1 εδάφιο 1^ο του ν.2690/1999 «Κύρωση Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας» προβλέπεται ότι : Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία καθώς και υπογραφή του αρμοδίου οργάνου.

Από την παραπάνω διάταξη συνάγεται ευθέως ότι η έλλειψη υπογραφής της ατομικής διοικητικής πράξης επάγεται ακυρότητα της πράξης, αποτελούσης της υπογραφής ουσιώδους στοιχείου της διοικητικής πράξης.

Επισημαίνεται ότι το **πρωτότυπο** της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης τηρείται στο αρχείο της Υπηρεσίας, ενώ **στον ενδιαφερόμενο κοινοποιείται αντίγραφο αυτής**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§17 του Ν.4174/26-7-2013 (*όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. [4223/2013](#)*)

§ 17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 ρητά απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι δυνάμει των οποίων πραγματοποιείται η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§2 εδάφιο 1^ο & 2^ο του ν.2523/97 (όπως αντικαταστάθηκε με την § 2 του άρθρου 24 του ν. 3296/2004 και ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ιδίου άρθρου και νόμου για τις πράξεις που γίνονται από 1^{ης} Ιανουαρίου 2005 και μετά) ορίζεται ότι :

Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα του ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α')

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§4 εδάφιο 1^ο του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά , ανεξάρτητα με την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 εδάφιο 1^ο του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§4 του ν. 2523/97 (όπως τροποποιήθηκε με την § 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και ισχύει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του ιδίου άρθρου και νόμου για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού, ήτοι μετά την 31/03/2011) ορίζεται ότι :

Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α) το εξήντα τοις εκατό (60%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και
β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις Φ.Π.Α.(περιοδικές και εκκαθαριστικές) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009 και 01/01-31/12/2010, ορθά κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων υπολογίστηκε και πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβών δηλώσεων.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν επιβολή φόρου και εν γένει φορολογικής υποχρέωσης έως 31/12/2013, ορθά επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι σύμφωνα με το άρθρο 1§2 του ν. 2523/97 και ανώτατο όριο αυτών σε ποσοστό 120% σύμφωνα με το άρθρο 2§4 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/26-7-2013 (όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1^α και 1β του άρθρου 48 του ν. [4223/2013](#))

§ 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού

§ 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Επειδή οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 αφορούν τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, ήτοι μη καταβολής ποσού φόρου εντός της νόμιμης προθεσμίας και όχι πρόσθετο φόρο σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης και τυγχάνουν εφαρμογής μετά την απόκτηση εκτελεστού τίτλου δυνάμει των οποίων πραγματοποιείται η είσπραξη του φόρου και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Άλλωστε, ακόμη και στον επικαλούμενο νόμο 4174/2013, υπάρχει ξεχωριστή διάταξη νόμου, ήτοι το άρθρο 58, με το οποίο ρητά ορίζονται τα πρόστιμα ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, που αφορούν χρήσεις από 01/01/2014 και μετά.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη σύννομης επιβολής πρόσθετων φόρων αντί τόκων, δεδομένου ότι σαν νεότερος νόμος εισάγει ευνοϊκότερες διατάξεις για τους πολίτες, έχει αναδρομική εφαρμογή, αποτελεί εσφαλμένη ερμηνεία των νομοθετικών διατάξεων και ως εκ τούτο απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) , 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας " " Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων ΦΠΑ του Προϊσταμένου

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			1/1-31-12-2007	360.504,12
2			1/1-31-12-2008	16.867,84
3			1/1-31-12-2009	82.296,32
4			1/1-31-12-2010	52.239,95

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

ΧΡΗΣΗ 2007

Διαφορά φόρου	163.865,51
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	196.638,61
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	360.504,12

ΧΡΗΣΗ 2008

Διαφορά φόρου	7.667,20
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	9.200,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.867,84

ΧΡΗΣΗ 2009

Διαφορά φόρου	37.407,42
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	44.888,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	82.296,32

ΧΡΗΣΗ 2010

Διαφορά φόρου	23.745,43
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	28.494,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.239,95

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α

Ακριβές Αντίγραφο
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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).