



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604 534  
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 18/01/2018

Αριθμός απόφασης: 525

## 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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20.09.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... (ΑΦΜ .....), κατοίκου .....  
....., οδός ..... κατά των υπ' αριθμ. ..../2017, ..../2017, ..../2017, ..../2017, ..../2017 και ..../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντιστοίχως, κατά των υπ' αριθμ. ..../2017 και ..../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλγύης οικονομικών ετών 2011 και 2012 και κατά των υπ' αριθμ. ..../2017 και ..../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2010 και 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. ..../2017, ..../2017, ..../2017, ..../2017, ..../2017 και ..../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2006, 2007, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντιστοίχως, κατά των υπ' αριθμ. ..../2017 και ..../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισφοράς Αλληλγύης οικονομικών ετών 2011 και 2012 και κατά των υπ' αριθμ. ..../2017 και ..../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2010 και 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20.09.2017 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2006 (χρήσης 01/01 – 31/12/2005) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 15.053,69 €, πλέον 18.064,43 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 33.118,12 €.
2. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2007 (χρήσης 01/01 – 31/12/2006) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 359.242,18 €, πλέον 431.090,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 790.332,80 €.
3. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2009 (χρήσης 01/01 – 31/12/2008) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 56.486,36 €, πλέον 67.783,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 124.269,99 €.
4. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2010 (χρήσης 01/01 – 31/12/2009) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 19.651,55 €, πλέον 23.581,86 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 43.233,41 €.
5. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 86.197,79 €, πλέον 103.437,35 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 189.627,28 €.
6. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 28.609,72 €, πλέον 34.331,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 62.941,38 €.
7. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλλ/γύης ποσού 9.439,78 €, πλέον 11.327,74 € (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 20.767,52 €.
8. Με την υπ' αριθμ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης ν. 3986/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011) καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος εισφορά αλλ/γύης

ποσού 2.714,23 €, πλέον 3.257,08 € (πρόσθετη εισφορά λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 5.971,31 €.

9. Με την υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ χρήσης 01/01 – 31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 51.127,22 €, πλέον 61.352,66 € (πρόσθετος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 112.479,88 €.

10. Με την υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ χρήσης 01/01 – 31/12/2011 καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 24.597,74 €, πλέον 29.517,28 € (πρόσθετος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 54.115,02 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρων προέκυψαν καθώς σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, ο προσφεύγων, κατά το ελεγχόμενο χρονικό διάστημα 2000 – 2011, ασκούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών:

α) «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο, Α' διακεκριμένης κατηγορίας και ανωτέρων» (Εισόδημα Δ' Πηγής) για το οποίο επιτήδευμα είχε προβεί σε έναρξη εργασιών από τις 20.09.1999 και είχε περαιώσει τα έτη 2000 – 2009, συνεπώς ο έλεγχος, για τα ελεγχόμενα έτη 2010 και 2011, προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων του προσφεύγοντα καθώς δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία κατόπιν της υπ' αριθμ. ....../2016 Πρόσκλησης, και

β) Αγοραπωλησία ακινήτων / Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις άρθρου 28 ν. 2238/1994, καθώς από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, κατά τα ελεγχόμενα έτη, είχε δηλώσει ανακριβώς στον κωδικό 781 («Χρηματικά ποσά από διάθεση περιουσιακών στοιχείων») τα έσοδά του από τις πωλήσεις i) 41 ακινήτων, τα οποία είχε λάβει ως οικοπεδούχος σαν αντιπαροχή από την εργολήπτρια εταιρεία και ii) 27 ακινήτων από την ανέγερση και σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας επί οικοπέδου με ποσοστό ιδιοκτησίας κατά 25%, ενώ όφειλε να δηλώσει την εν λόγω εμπορική δραστηριότητα στο Μητρώο και να δηλώσει τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα του κέρδη στους κωδ. 401 και 425 ως Εισόδημα Δ' Πηγής στις αντίστοιχες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κάθε έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παράβαση για μη νόμιμη κλήση προς ακρόαση, καθώς ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδέποτε του επιδόθηκε το Σημείωμα Διαπιστώσεων.
- Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 Συντάγματος) και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.), καθώς οι πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας που του έχουν καταλογισθεί είναι δυσανάλογοι των υποτιθέμενων παραβάσεων.
- Παραγραφή, καθώς σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση του ΣτΕ, οι παρατάσεις των προθεσμιών παραγραφής κρίθηκαν αντισυνταγματικές και άρα, το δικαίωμα του Δημοσίου προς καταλογισμών φόρων για τις χρήσεις 2005 – 2010 έχει παραγραφεί.

### **Ως προς την Κλήση σε Ακρόαση:**

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον

προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προκύπτει ότι στις 09.12.2016 κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η υπ' αριθμ. ..../2016 «Κλήση προς ακρόαση – Σημείωμα Διαπιστώσεων» και στις 12.04.2017 του κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. ..../2017 «Κλήση προς ακρόαση – Τροποποιητικό Σημείωμα Διαπιστώσεων» στην έδρα του προσφεύγοντα επί της οδού ....., ....., στην κατοικία του επί της οδού ....., ..... και στην οδό ....., ..... (όπως προκύπτει από την τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος ότι φιλοξενείται από τον ..... του ..... (ΑΦΜ .....)) βάσει των εκθέσεων επίδοσης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του ότι δεν τηρήθηκε το δικαίωμά του στην προηγούμενη ακρόαση απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **Ως προς την παραγραφή:**

**Επειδή** με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72§11 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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 έκδοση τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζονταν τα εξής: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο **πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. [...] 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο **δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) [...] β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος. 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** με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυε με την τροποποίηση του άρθρ.13§1 ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006), οριζόταν ότι: «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, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. [...]».

**Επειδή**, στο με αριθ. πρωτ. Δ12Β 1171079/17-12-2010 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «Χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος» αναφέρονται τα εξής:

«4.Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την αριθ. **173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του**, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ **η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης**.

5. Όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφό σας, ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2000 (οικονομικό έτος 2001) εκπρόθεσμα στις 20 Ιουλίου 2001, ενώ για τα οικονομικά έτη 2002, 2003 και 2004 υπέβαλε δηλώσεις στις 30 Αυγούστου 2004 με το ν. 3259/2004. Ενόψει των ανωτέρω, τίθεται το ερώτημα πότε παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρου εισοδήματος και την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου.

6. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω προκύπτει ότι, εφόσον η εν λόγω ανώνυμη εταιρεία υπέβαλε εκπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001, 2002, 2003 και 2004, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ περί δεκαπενταετούς παραγραφής σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης, η οποία αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής κάθε δήλωσης, χωρίς να επηρεάζει η μεταγενέστερη υποβολή της εκπρόθεσμα, ή τυχόν υποβολή με το άρθρο 18 του ν. 3259/2004.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρ.62§14 ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23.4.2010), ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο **πενταετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

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

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

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.»

**Επειδή** με τις διατάξεις της παρ.3 του **άρθρο 49 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.)**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθ.21§5 ν. 3610/2007 (ΦΕΚ Α 258/22.11.2007), προβλέπονται τα εξής: «3. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από **συμπληρωματικά στοιχεία** που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή ανά δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **παρ. 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002**, ίσχυαν τα εξής: «18. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια. 3. Οι διατάξεις της παραγράφου 18 του

άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους».

**Επειδή**, με την πρόσφατη υπ' αριθμ. **1738/2017** απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ οι παρατάσεις των προθεσμιών παραγραφής των χρήσεων 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 που δόθηκαν με το άρθρ. 18§2 του ν. 4002/2011 (Α' 180/22.8.2011), με το άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012 (Α' 249/20.12.2012), με το άρθρ. 37§5 του ν. 4141/2013 (Α' 81/5.4.2013), με το άρθρ. 87 του ν. 4316/2014 (Α' 270/24.12.2014), με το άρθρ. 22 του ν. 4337/2015 (Α' 129/17.10.2015), με το άρθρ. 61§8 του ν. 4410/2016 (Α' 141/3.8.2016) και με το άρθρ. 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240/22.12.2016) κρίθηκαν αντισυνταγματικές, καθώς οι εν λόγω διατάξεις **αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος**, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών, ενώ με τις **ΠΟΛ 1154/2017** και **1208/2017** δόθηκαν σχετικές οδηγίες για τη διαχείριση των εκκρεμών υποθέσεων της Φορολογικής Διοίκησης ενόψει των διαλαμβανόμενων στην ως άνω απόφαση του ΣτΕ.

**Επειδή**, περαιτέρω, με την **ΠΟΛ 1191/1.12.2017**, με την οποία η υπ' αριθμ. 265/2017 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίσθηκαν τα κάτωθι:

«1. Κατά την έννοια των διατάξεων των παραγράφων 1 και 4 (περιπτ. β') του άρθρου 84 του ΚΦΕ, ερμηνευόμενων σύμφωνα με τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής, (α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δηλώσεως) πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, (β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με τη στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτώσεως β' της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α'), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξεως καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 1303/1999, 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπ' όψιν της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (ΣτΕ 2426/2002). Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπ' όψιν από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, 2703/1997, 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας που προβλέπονται στο νόμο.

2. Η ανακρίβεια της δηλώσεως και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων μπορεί να διαπιστώνεται καθ' οιονδήποτε τρόπο, ένας εκ των οποίων είναι και η

διάσταση προς την οποία τελεί το περιεχόμενο της δηλώσεως (και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων) προς τα προκύπτοντα από τα συνυποβληθέντα προς απόδειξη των δηλουμένων δικαιολογητικά, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 66§2 του ΚΦΕ. Στην περίπτωση όμως αυτή και με δεδομένο ότι τα δικαιολογητικά συνυποβάλλονται με τη δήλωση και επομένως περιέρχονται στη γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και μπορούν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, **η μετ' έλεγχο διαπίστωση της προαναφερθείσης διαστάσεως μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής του κανόνα του άρθρου 84§1 δεν παρίσταται ικανή να ενεργοποιήσει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής.**

3. Περαιτέρω η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιερχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. Η ανακρίβεια της δηλώσεως στην περίπτωση αυτή προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία και, επομένως, η δυνατότητα εκδόσεως φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία εφόσον περιέρχονται στη φορολογική αρχή μετά την προθεσμία της πενταετούς παραγραφής, εμπίπτει στην περίπτωση α' του άρθρου 62§2 του ΚΦΕ, πλην, όμως, καίτοι η περίπτωση αυτή φαίνεται στο νόμο ως αυτοτελής και διακεκριμένη από την περίπτωση β' του άρθρου 62§2 του ιδίου Κώδικα (ανακρίβεια της δηλώσεως), κατ' ουσίαν οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρεκτάσεως του χρόνου παραγραφής σε δεκαετία, είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσης δηλώσεως, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ' αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσης δηλώσεως (πρβλ ΣτΕ 2934, 2935/2017, σκέψη 14). Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως α' του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ, διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις από 04.07.2017 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ για τις χρήσεις 2005, 2006, 2008, 2009 και 2010, προκύπτουν τα εξής:

- Ως προς τη φορολογία εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ο προσφεύγων για τη χρήση 2005 υπέβαλε εμπρόθεσμα (με κατάθεση στη Δ.Ο.Υ.) την υπ' αριθμ. ....../2006 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2006, για τη χρήση 2006 υπέβαλε **εκπρόθεσμα** (ταχυδρομικώς) την υπ' αριθμ. ....../2007 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2007 (καθώς σύμφωνα με τις οδηγίες της Φορολογικής Διοίκησης για την προθεσμία υποβολής των χειρόγραφων δηλώσεων και το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ της συζύγου του προσφεύγοντα η οποία είχε εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, η προθεσμία έληγε την 25.05.2007), για τη χρήση 2008 υπέβαλε **εκπρόθεσμα** (κατάθεση στη Δ.Ο.Υ.) την υπ' αριθμ. ....../2009 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 (όπου στο σύστημα taxis προκύπτει ότι ήταν εκπρόθεσμη κατά 4 μήνες), για τη χρήση 2009 υπέβαλε **εκπρόθεσμα** (κατάθεση στη Δ.Ο.Υ.) την υπ' αριθμ. ....../2010 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 (όπου στο σύστημα taxis προκύπτει ότι ήταν εκπρόθεσμη κατά 7 μήνες) και για τη χρήση 2010 υπέβαλε εμπρόθεσμα (μέσω internet) την υπ' αριθμ. ....../2011 δήλωση

φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011.

- Ως προς το Φ.Π.Α., ο προσφεύγων για τη χρήση 2010 υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ. ....../2011 εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α.
- Δεν συντρέχουν οι περιπτώσεις του άρθρου 68§2 του ν. 2238/1994 ούτε του άρθρου 49§3 του ν. 2859/2000, λαμβάνοντας υπόψιν και τις πρόσφατες ΠΟΛ 1194/2017 και 1191/2017 περί συμπληρωματικών στοιχείων και ανακρίβειας δηλώσεων, καθώς δεν προκύπτει ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει «νέων στοιχείων» όπως αναγράφεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 29), και
- Δεν συντρέχουν οι περιπτώσεις του άρθρου 19§18 του ν. 3091/2002 περί εκκρεμών παραβάσεων ΚΒΣ για εικονικά φορολογικά στοιχεία ούτε για κατασχέσεις ανεπίσημων στοιχείων, καθώς σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (σελ. 27) υπάρχουν κάποια πρόστιμα για παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, ενώ *δεν βρέθηκαν δελτία πληροφοριών, κατασχεθέντα στοιχεία ή λοιπά επιβαρυντικά στοιχεία.*

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντα κρίνεται εν μέρει δεκτός, καθώς για τις χρήσεις 2005 και 2010 η πενταετής προθεσμία παραγραφής συμπληρώθηκε στις 31.12.2011 για τη χρήση 2005 και στις 31.12.2016 για τη χρήση 2010, και άρα οι υπ' αριθμ. ....../2017 και ....../2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2006 και 2011, αντιστοίχως, η υπ' αριθμ. ....../2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 και η υπ' αριθμ. ....../2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2010 πρέπει να ακυρωθούν.

Αντιθέτως, η εκπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2009 και 2010 (χρήσεις 2006, 2008 και 2009), βάσει της υπ' αριθμ. 173/2006 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ., ισοδυναμεί με μη υποβολή των εν λόγω δηλώσεων, συνεπώς η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος για τις χρήσεις 2006, 2008 και 2009 εκτείνεται στην δεκαπενταετία και άρα, δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

**Επειδή** για τη χρήση 2011 δεν τίθεται θέμα παραγραφής, καθώς σε κάθε περίπτωση, η πενταετής προθεσμία παραγραφής συμπληρώνεται στις 31.12.2017, ενώ οι προσβαλλόμενες υπ' αριθμ. 324/2017, 329/2017 και 322/2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Εισφοράς Αλλ/γύης και Φ.Π.Α. αντιστοίχως, εκδόθηκαν στις 07.07.2017.

#### **Ως προς τους πρόσθετους φόρους:**

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του

παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

**Επειδή** με την ΠΟΛ 1003/03.01.2018 «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

**Επειδή** με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Άρθρο 58Α

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

[...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]».

**Επειδή**, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ. ..../2017, ...../2017, ...../2017 και ...../2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.

ετών 2007, 2009, 2010 και 2011, αντιστοίχως, και επί της υπ' αριθμ. ..../2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλγύης οικ. έτους 2011, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4 509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρήσης 01/01 – 31/12/2006):

Διαφορά φόρου: 359.242,18 €

|                                     | (Α)                           | (Β)                   | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ<br>ΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ<br>ΜΕΤΑΞΥ<br>(Α) και (Δ) |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                     | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58<br>ΚΦΔ (50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                                     |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 431.090,62 €                  | 179.621,09 €          | 128.500,93 €                                             | 308.122,02 €                                               | 308.122,02<br>€                                     |

- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (χρήσης 01/01 – 31/12/2008):

Διαφορά φόρου: 56.486,36 €

|                                     | (Α)                           | (Β)                   | (Γ)                                                       | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ<br>ΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ<br>ΜΕΤΑΞΥ<br>(Α) και (Δ) |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                     | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58<br>ΚΦΔ (50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%)ζ | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                                     |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 67.783,63 €                   | 28.243,18 €           | 20.205,17 €                                               | 48.448,35 €                                                | 48.448,35 €                                         |

- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρήσης 01/01 – 31/12/2009):

Διαφορά φόρου: 19.651,55 €

|                                     | (Α)                           | (Β)                   | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ<br>ΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ<br>ΜΕΤΑΞΥ<br>(Α) και (Δ) |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                     | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58<br>ΚΦΔ (50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                                     |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 23.581,86 €                   | 9.825,78 €            | 7.029,36 €                                               | 16.855,13 €                                                | 16.855,13 €                                         |

- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011):

Διαφορά φόρου: 28.609,72 €

|                                     | (Α)                           | (Β)                   | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ<br>ΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ<br>ΜΕΤΑΞΥ<br>(Α) και (Δ) |
|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                     | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58<br>ΚΦΔ (50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                                     |
| <b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br/>ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ</b> | 34.331,66 €                   | 14.304,86 €           | 10.233,70 €                                              | 24.538,56 €                                                | 24.538,56 €                                         |

- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλγύης ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011):

Διαφορά φόρου: 2.714,23 €

|                             | (Α)                           | (Β)                   | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ<br>ΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ<br>ΜΕΤΑΞΥ<br>(Α) και (Δ) |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                             | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58<br>ΚΦΔ (50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                                     |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br>ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ | 3.257,08 €                    | 1.357,12 €            | 970,88 €                                                 | 2.328,00 €                                                 | 2.328,00 €                                          |

- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01/01 – 31/12/2011:

Διαφορά φόρου: 24.597,74 €

|                             | (Α)                           | (Β)                    | (Γ)                                                      | (Δ)=(Β)+(Γ)                                                | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ<br>ΕΡΗ<br>ΚΥΡΩΣΗ<br>ΜΕΤΑΞΥ<br>(Α) και (Δ) |
|-----------------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                             | ΑΡΘΡΟ 1<br>Ν.2523/1997 (120%) | ΑΡΘΡΟ 58Α<br>ΚΦΔ (50%) | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ<br>53 ΚΦΔ (49<br>μήνες Χ 0,73% =<br>35,77%) | ΣΥΝΟΛΟ<br>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ<br>ΠΑΡ. 1<br>ΑΡΘΡΟΥ 49<br>Ν. 4509/2017 |                                                     |
| ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ<br>ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ | 29.517,28 €                   | 12.298,87 €            | 8.798,61 €                                               | 21.097,48 €                                                | 21.097,48 €                                         |

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20.09.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... (ΑΦΜ ..... ) και συγκεκριμένα:

- την αποδοχή αυτής ως προς τον ισχυρισμό της παραγραφής για τις χρήσεις 2005 και 2010 και την ακύρωση των υπ' αριθμ. ..../2017 και ..../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. ετών 2006 και 2011, αντιστοίχως, της υπ' αριθμ. ..../2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2011 και της υπ' αριθμ. ..../2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2010, και ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων την εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης βάσει άρθρ.49 του ν. 4509/2017, και
- την απόρριψη αυτής ως προς τους λοιπούς ισχυρισμούς του.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 (χρήσης 01/01 – 31/12/2005): **Μηδέν**
- Υπ' αριθμ. ..../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρήσης 01/01 – 31/12/2006):

| Ποσά σε €                                 |             | Βάσει<br>δήλωσης | Βάσει<br>ελέγχου | Διαφορά           | Βάσει ΔΕΔ  | Διαφορά           |
|-------------------------------------------|-------------|------------------|------------------|-------------------|------------|-------------------|
| Φορολογητέα εισόδημα                      | Ατομικό     | 54.019,31        | 952.124,74       | 898.105,43        | 952.124,74 | 898.105,43        |
|                                           | της συζύγου | 11.296,61        | 11.296,61        | 0,00              | 11.296,61  | 0,00              |
| Φόρος                                     |             | -7.311,76        | 351.930,42       | 359.242,18        | 351.930,42 | 359.242,18        |
| Πρόσθετος φόρος άρθρ.1 ν. 2523/1997       |             |                  | 431.090,62       | 431.090,62        |            |                   |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ                      |             |                  |                  |                   | 179.621,09 | 179.621,09        |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                        |             |                  |                  |                   | 128.500,93 | 128.500,93        |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών &amp; εισφορών</b> |             |                  |                  | <b>790.332,80</b> |            | <b>667.364,20</b> |

\* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

3. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (χρήσης 01/01 – 31/12/2008):

| Ποσά σε €                                 |             | Βάσει δήλωσης | Βάσει ελέγχου | Διαφορά           | Βάσει ΔΕΔ  | Διαφορά           |
|-------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|-------------------|------------|-------------------|
| Φορολογητέα εισόδημα                      | Ατομικό     | 0,00          | 156.536,43    | 156.536,43        | 156.536,43 | 156.536,43        |
|                                           | της συζύγου | 12.085,04     | 12.085,04     | 0,00              | 12.085,04  | 0,00              |
| Φόρος                                     |             | -5.771,25     | 50.715,11     | 56.486,36         | 50.715,11  | 56.486,36         |
| Πρόσθετος φόρος άρθρ.1 ν. 2523/1997       |             |               | 67.783,63     | 67.783,63         |            |                   |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ                      |             |               |               |                   | 28.243,18  | 28.243,18         |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                        |             |               |               |                   | 20.205,17  | 20.205,17         |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών &amp; εισφορών</b> |             |               |               | <b>124.269,99</b> |            | <b>104.934,71</b> |

\* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

4. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρήσης 01/01 – 31/12/2009):

| Ποσά σε €                                 |             | Βάσει δήλωσης | Βάσει ελέγχου | Διαφορά          | Βάσει ΔΕΔ | Διαφορά          |
|-------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|------------------|-----------|------------------|
| Φορολογητέα εισόδημα                      | Ατομικό     | 0,00          | 72.218,72     | 72.218,72        | 72.218,72 | 72.218,72        |
|                                           | της συζύγου | 14.779,67     | 14.779,67     | 0,00             | 14.779,67 | 0,00             |
| Φόρος                                     |             | -505,95       | 19.145,60     | 19.651,55        | 19.145,60 | 19.651,55        |
| Πρόσθετος φόρος άρθρ.1 ν. 2523/1997       |             |               | 23.581,86     | 23.581,86        |           |                  |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ                      |             |               |               |                  | 9.825,78  | 9.825,78         |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                        |             |               |               |                  | 7.029,36  | 7.029,36         |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών &amp; εισφορών</b> |             |               |               | <b>43.233,41</b> |           | <b>36.506,68</b> |

\* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

5. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010): Μηδέν

6. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011):

| Ποσά σε €                                 |             | Βάσει δήλωσης | Βάσει ελέγχου | Διαφορά          | Βάσει ΔΕΔ | Διαφορά          |
|-------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|------------------|-----------|------------------|
| Φορολογητέα εισόδημα                      | Ατομικό     | 0,00          | 90.474,30     | 90.474,30        | 90.474,30 | 90.474,30        |
|                                           | της συζύγου | 0,00          | 0,00          | 0,00             | 0,00      | 0,00             |
| Φόρος                                     |             | 0,00          | 28.609,72     | 28.609,72        | 28.609,72 | 28.609,72        |
| Πρόσθετος φόρος άρθρ.1 ν. 2523/1997       |             |               | 34.331,66     | 34.331,66        |           |                  |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ                      |             |               |               |                  | 14.304,86 | 14.304,86        |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                        |             |               |               |                  | 10.233,70 | 10.233,70        |
| <b>Σύνολο φόρων, τελών &amp; εισφορών</b> |             |               |               | <b>62.941,38</b> |           | <b>53.148,28</b> |

\* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

7. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλλ/γυής ν. 3986/2011 οικ. έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010): Μηδέν

8. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλλ/γυής ν. 3986/2011 οικ. έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011):

| Ποσά σε €                           | Βάσει<br>δήλωσης | Βάσει<br>ελέγχου | Διαφορά         | Βάσει ΔΕΔ | Διαφορά         |
|-------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------|-----------------|
| Εισόδημα εισφοράς αλλ/γύης          | 0,00             | 90.474,30        | 90.474,30       | 90.474,30 | 90.474,30       |
| Εισφορά αλλ/γύης                    |                  | 2.714,23         | 2.714,23        | 2.714,23  | 2.714,23        |
| Πρόσθετος φόρος άρθρ.1 ν. 2523/1997 |                  | 3.257,08         | 3.257,08        |           |                 |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ                |                  |                  |                 | 1.357,12  | 1.357,12        |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                  |                  |                  |                 | 970,88    | 970,88          |
| <b>Σύνολο</b>                       |                  |                  | <b>5.971,31</b> |           | <b>5.042,23</b> |

\* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

9. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01/01 – 31/12/2010: **Μηδέν**

10. Υπ' αριθμ. ....../2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 01/01 – 31/12/2011:

| Ποσά σε €                           | Βάσει<br>δήλωσης | Βάσει<br>ελέγχου | Διαφορά          | Βάσει ΔΕΔ  | Διαφορά          |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------|------------------|
| Αξία φορολογητέων εκροών            | 0,00             | 156.000,00       | 156.000,00       | 156.000,00 | 156.000,00       |
| Αξία φορολογητέων εισροών           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00       | 0,00             |
| Φόρος εκροών                        | 0,00             | 24.597,74        | 24.597,74        | 24.597,74  | 24.597,74        |
| Υπόλοιπο φόρου εισροών              | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00       | 0,00             |
| Χρεωστικό υπόλοιπο                  | 0,00             | 24.597,74        | 24.597,74        | 24.597,74  | 24.597,74        |
| Πρόσθετος φόρος άρθρ.1 ν. 2523/1997 |                  | 29.517,29        | 29.517,29        |            |                  |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ                |                  |                  |                  | 12.298,87  | 12.298,87        |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                  |                  |                  |                  | 8.798,61   | 8.798,61         |
| <b>Σύνολο</b>                       |                  |                  | <b>54.115,03</b> |            | <b>45.695,22</b> |

\* Οι τόκοι έχουν υπολογισθεί από την 01.01.2014 μέχρι την ημ/νία έκδοσης της παρούσας απόφασης

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.