



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 22/01/2018
Αριθμός απόφασης:653

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **22/09/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή:

α) της λυθείσας εταιρείας «.....», με **ΑΦΜ**, όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τους εκκαθαριστές της και εδρεύει στη φορολογική κατοικία αυτών, **β)της**, με **ΑΦΜ**, ως ομόρρυθμοι εταίρου της ως άνω εταιρείας, κατοίκου Σπάτων, επί της οδού, και **γ)της**, με **ΑΦΜ**, ως ομόρρυθμοι εταίρου της ως άνω εταιρείας, κατοίκου Σπάτων, επί της οδού κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

1)της υπ'αριθμ. /14-07-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011,

2)της υπ'αριθμ. /14-07-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **22/09/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής:

α) της λυθείσας εταιρείας «», **β)της**, ως ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας, και **γ)της**ως ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας, 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./14-07-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, Φ.Π.Α. ποσού 3.403,31 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 4.083,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **7.487,29 ευρώ.**

2)Με την υπ'αριθμ./14-07-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, Φ.Π.Α. ποσού 5.526,04 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 6.631,25 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **12.157,29 ευρώ.**

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της 13/07/2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

Συγκεκριμένα μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει καταχωρήσει στα βιβλία της δαπάνες που αφορούν την μίσθωση τριών ΕΙΧ αυτοκινήτων και συγκεκριμένα των με αριθμ.κυκλοφ. ΙΚΝ....., ΙΚΝ ΚΑΙ ΙΚΝ....., καθώς και δαπάνες κίνησης αυτών (βενζίνη, διόδια) και εξέπεσε το σύνολο του ΦΠΑ των δαπανών αυτών ενώ δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του ν.2859/2000.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να ακυρωθούν καθότι δεν κοινοποιήθηκαν στην εταιρεία. Το πραγματικό γεγονός της περάτωσης των εργασιών της εκκαθάρισης δεν είναι κρίσιμο διότι η λυθείσα εταιρεία νομιμοποιείται οπωσδήποτε στην άσκηση της προσφυγής, εφ' όσον το αντικείμενο της διαφοράς αφορά σε απαιτήσεις και υποχρεώσεις οι οποίες έχουν γεννηθεί στο προ της λύσεως της στάδιο.
- 2.Τα μισθωμένα οχήματα ήταν όλα βενζινοκίνητα. Πλην όμως η ελεγκτική αρχή δεν θεώρησε εκπεστέα δαπάνη τιμολόγια που αφορούσαν υγραέριο, το οποίο όμως δεν χρησιμοποιείται για αυτοκίνητο αλλά για την ψησταριά της επιχείρησης, της οποίας το καύσιμο ήταν υγραέριο (ενδεικτικώς αναφέρει τα τιμολόγια εκδόσεως χρήσεως 2011).
3. Στην υπ'αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ η κατά τον έλεγχο διαφορά διαμορφώνεται στο ποσό των 4.944,32 ευρώ και καταλήγει σε κάθε περίπτωση εσφαλμένα στο ποσό των 5.526,04 ευρώ, η διαφορά των 581,72 ευρώ ενώ αφορούσε αχρεώστητη καταβολή αντί

να συμψηφισθεί, προσαύξησε την διαφορά των 4.944,32 ευρώ.

4. Τα μισθώματα και οι δαπάνες καυσίμων συνδέονται με την καλύτερη λειτουργία και την επίτευξη κέρδους της επιχείρησης και είναι παραγωγικές και άρα εκπεστέες δαπάνες και ως εκ τούτου πρέπει να εκπέσει το σύνολο του ΦΠΑ των δαπανών αυτών. Η διάταξη του άρθρου 30 παρ.4 του ν.2859/2000 αναφέρεται σε οχήματα ιδιωτικής χρήσης, ενώ τα συγκεκριμένα αυτοκίνητα εξυπηρετούσαν επαγγελματικούς σκοπούς.
5. Το ποσό του πρόσθετου φόρου θα πρέπει να υπολογισθεί όχι με την ανά μήνα καθυστέρηση αλλά με τις νεότερες επιεικέστερες για το διοικούμενο διατάξεις.

Επειδή, κατά τα άρθρα 42 - 45 του Εμπορικού Νόμου και 72, 777, 778, 784 του Α.Κ., μετά τη λύση της ομόρρυθμης Εταιρίας δεν καταλύεται το νομικό πρόσωπο αυτής, αλλά εξακολουθεί να υπάρχει χάριν της εκκαθάρισεως για τις ανάγκες αυτής και ως υποκείμενο δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, εκπροσωπούμενη από τους εκκαθαριστές της (Α.Π. 56/1981, ΝοΒ 29.1253, Εφ. Ιωαν. 135/1998 ΔΕΕ 1999.65, Εφ.Πατρ. 709/1995 ΔΕΕ 1996.157). Η παύση του νομικού προσώπου της εταιρίας επέρχεται μετά το πέρας του σταδίου της εκκαθάρισεως ή μη υπάρξεως σταδίου εκκαθάρισεως (πρβλ. Α.Π. 552/1995, ΕλλΔ/νπ 1996, 664). Στην περίπτωση που παύσει να υφίσταται το νομικό πρόσωπο της εταιρίας, οι εταίροι της, ως καθολικοί της διάδοχοι, υπεισέρχονται σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της.

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με το από 22/08/2008 προσκομισθέν καταστατικό με το οποίο συστάθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία, με μέλη την και την, και συγκεκριμένα από την παρ.14 αυτού, προβλέπεται ότι : «την διάλυση της εταιρείας ακολουθεί εκκαθάριση αυτής, εκκαθαριστές δε, ορίζονται άπαντες εταίροι...».

Επειδή επίσης όπως προκύπτει από το 31/08/2015 προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό λύσης της προσφεύγουσας εταιρείας, τα ως άνω μέλη της εταιρείας συμφωνούν από κοινού και αποφασίζουν τη λύση και εκκαθάριση της εταιρείας συντάσσοντας και τον τελικό ισολογισμό και προβαίνουν και στην εκκαθάριση της εταιρικής περιουσίας μη διατηρώντας καμία αξίωση, απαίτηση ή δικαίωμα ο ένας κατά του άλλου και αντιστρόφως και επιπλέον όπως σαφώς αναφέρεται στο εν λόγω συμφωνητικό τα μέλη δηλώνουν ότι από σήμερα (31/08/2015) παύει και νομικώς να υφίσταται η εταιρεία και καταργείται η νομική προσωπικότητά της.

Επειδή από το υποσύστημα του Μητρώου-TAXIS η προσφεύγουσα εταιρεία εμφανίζεται να έχει παύσει τις εργασίες της από 25/02/2016, χωρίς να προκύπτει ότι βρίσκεται σε εκκαθάριση.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη κοινοποίησης αυτών στην λυθείσα εταιρεία.

Επειδή 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.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, κατά τον χρόνο έκδοσης και κοινοποίησης των προσβαλλόμενων πράξεων η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υφίσταται νομικώς και έχει καταργηθεί η νομική της προσωπικότητα, ως εκ τούτου ορθώς η ελεγκτική αρχή απέστειλε τις εν λόγω πράξεις με συστημένη επιστολή στους εταίρους και εκκαθαριστές αυτής. Επιπλέον με την εν λόγω κοινοποίηση δεν προέκυψε καμία βλάβη για τα προσφεύγοντα πρόσωπα (εταίροι και εκκαθαριστές της λυθείσας εταιρείας) καθώς έλαβαν γνώση και έχοντας έννομο συμφέρον, άσκησαν την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω μη κοινοποίησης στον λυθείσα εταιρεία απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 30 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζεται:

« Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία έχει καταχωρήσει στα βιβλία της δαπάνες που αφορούν την μίσθωση τριών ΕΙΧ αυτοκινήτων και συγκεκριμένα των με αριθμ.κυκλοφ. ΙΚΝ....., ΙΚΝΚΑΙ ΙΚΝ....., καθώς και δαπάνες κίνησης αυτών (βενζίνη, διόδια) και συγκεκριμένα :

α)για τη χρήση 2011 δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 14.982,97 ευρώ με ΦΠΑ αυτών 3.403,31 ευρώ και

β)για την χρήση 2012 δαπάνες συνολικής καθαρής αξίας 21.497,09 με ΦΠΑ αυτών 4.944,32 ευρώ.

Το ποσό του ΦΠΑ των δαπανών αυτών, η προσφεύγουσα εταιρεία το εξέπεσε ενώ δεν είχε δικαίωμα έκπτωσης σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του ν.2859/2000.

Επειδή σύμφωνα με το από 22/09/2008 συμφωνητικό μίσθωσης μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας ΑΥΤΟΗΕΛΛΑΣ ΑΤΕΕ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία έχει μισθώσει τα υπ' αριθμ. ΙΚΝ....., ΙΚΝ....., ΙΚΝ επιβατικά αυτοκίνητα. Από τα περιγραφικά στοιχεία των αυτοκινήτων καθώς και από το σύστημα οχημάτων-TAXIS προκύπτει ότι η άδεια αυτών αφορά σε οχήματα ιδιωτικής και όχι δημοσίας χρήσης. Το γεγονός ότι χρησιμοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία για τους επαγγελματικούς της σκοπούς δεν σημαίνει ότι τα συγκεκριμένα οχήματα δεν είναι ιδιωτικής χρήσεως, ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί έκπτωσης του ΦΠΑ βασιζόμενος στην επαγγελματική και μη ιδιωτική χρήση των οχημάτων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι τα μισθωμένα οχήματα ήταν όλα βενζινοκίνητα. Πλην όμως η ελεγκτική αρχή δεν θεώρησε εκπεστέα δαπάνη καθώς και το ΦΠΑ αυτών, τιμολόγια που αφορούσαν υγραέριο, το οποίο όμως δεν χρησιμοποιείται για αυτοκίνητο αλλά για την ψησταριά της επιχείρησης, της οποίας το καύσιμο ήταν υγραέριο (ενδεικτικώς αναφέρει τα τιμολόγια εκδόσεως χρήσεως 2011).

Επειδή για τον εν λόγω ισχυρισμό, συνυποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και τα σχετικά παραστατικά εκδόσεως, ΑΦΜχρήσεως 2011 συνολικής καθαρής αξίας **424,40 ευρώ** πλέον ΦΠΑ **97,60 ευρώ**, τα οποία αναφέρονται αναλυτικά και στην εισήγηση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ και επ' αυτών η εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην εισήγηση απόψεων αναφέρει:

« Για την χρήση 2011, ο έλεγχος δέχεται ότι από παραδρομή υπολόγισε ως δαπάνη καυσίμων τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία... Ο ΦΠΑ που καταλογίσθηκε από τον έλεγχο για καθαρή αξία των 424,40 ευρώ που αφορά αγορά υγραερίου και όχι βενζίνης και χρησιμοποιήθηκε για τις ανάγκες του ψητοπωλείου και όχι για την κίνηση των τριών (3) ΕΙΧ αυτοκινήτων ανέρχεται σε **97,60 ευρώ**. Το ποσό αυτό πρέπει να προστεθεί στο φόρο εισροών της χρήσης 2011. Η παραδρομή αυτή δεν επισημάνθηκε στον έλεγχο κατά την υποβολή των απόψεων της ελεγχόμενης σε απάντηση του Σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, οπότε θα ήταν δυνατό να ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση της οριστικής απόφασης». Ως εκ τούτου το ποσό των 424,40 ευρώ πρέπει να προστεθεί στη αξία φορολογητέων εισροών που προσδιόρισε ο έλεγχος και το ποσό των **97,60 ευρώ** πρέπει να προστεθεί στο φόρο εισροών του ελέγχου και να μειώσει ισόποσα την καταλογισθείσα από τον έλεγχο διαφορά.

Επειδή ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό ότι στην υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ η διαφορά των 581,72 ευρώ ενώ αφορούσε αχρεώστητη καταβολή αντί να συμψηφισθεί, εσφαλμένα προσαύξησε την διαφορά των 4.944,32 ευρώ, μη βασίμως προβάλλεται καθώς ως αναφέρεται στην εισήγηση απόψεων, η εν λόγω πράξη είναι ορθή διότι το σύνολο της διαφοράς του κυρίου φόρου ανέρχεται σε ποσό 5.526,04 ευρώ και αυτό προκύπτει από τις επί μέρους διαφορές των Α,

Β, Γ, Δ τριμήνων (1.227,68 +3.284,70+1013,66=5.526,04 ευρώ), ενώ για το ποσό των 581,72 ευρώ που αφορά αχρεώστητη καταβολή ορθώς δεν λήφθηκε υπόψη κατά την έκδοση της εν λόγω πράξης διότι για το ποσό αυτό έχει εκδοθεί το υπ'αριθμ.232/2017 ΑΦΕΚ προς επιστροφή ή συμψηφισμό .

Επειδή με το άρθρο 49 παρ.1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται:

«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.».

Συνεπώς κατά τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων με την παρούσα Απόφαση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ.2 του ν.4509/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/09/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας εταιρείας «.....», **με ΑΦΜ**, της, **με ΑΦΜ**, ως ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας, και της, **με ΑΦΜ**, ως ομόρρυθμου εταίρου της ως άνω εταιρείας ως κάτωθι

α) την μερική αποδοχή αυτής και την τροποποίηση της υπ'αριθμ./14-07-2017 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011,

β)την απόρριψη αυτής ως προς την υπ'αριθμ./14-07-2017 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, και την τροποποίηση της εν λόγω πράξης μόνο λόγω εφαρμογής επιεικέστερων διατάξεων για την επιβολή πρόσθετου φόρου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου λυθείσας εταιρείας και των ομόρρυθμων μελών αυτής - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011

Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	352.691,59	352.691,59	352.691,59	0,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	262.175,30	247.192,33	247.616,73	-14.558,57
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	56.626,23	56.626,23	56.626,23	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	56.626,23	53.222,92	53.320,52	-3.305,71
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	3.403,31	3.305,71	3.305,71
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	0,00	4.083,97	0,00	0,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50%Χ 3.305,71)			1.652,86	1.652,86
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (49 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=35,77%Χ3.305,71)			1.182,45	1.182,45
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	7.487,28	6.141,02	6.141,02

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου ΦΠΑ ποσού **3.305,71 ευρώ**, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικότερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (3.305,71 €Χ120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 ΚΦΔ (50%Χ3.305,71€)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (49 μηνες Χ0,73%=35,77% Χ3.305,71€)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	3.966,85 €	1.652,86 €	1.182,45 €	2.835,31 €	2.835,31 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

Φ.Π.Α.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

	(1)		(2)	(2)-(1)
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	175.839,13	175.839,13	175.839,13	0,00
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	213.109,17	191.612,08	191.612,08	-21.497,09
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	40.420,17	40.420,17	40.420,17	0,00
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	40.420,17	35.475,85	35.475,85	-4.944,32
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00	5.526,04	5.526,04	5.526,04
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%	0,00	6.631,25		
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 58Α Ν.4174/2013 (50%Χ 5.526,04)			2.763,02	2.763,02
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν.4174/2013 (49 ΜΗΝΕΣ Χ 0,73%=35,77%Χ5.526,04)			1.976,66	1.976,66
ΤΕΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00	12.157,29	10.265,72	10.265,72

Σημείωση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου ΦΠΑ ποσού **5.526,04 ευρώ**, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (5.526,04 €Χ120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 ΚΦΔ (50%Χ5.526,04€)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσης Απόφασης (49 μηνες Χ0,73%=35,77% Χ 5.526,04€)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	6.631,25 €	2.763,02 €	1.976,66 €	4.739,68 €	4.739,68 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .