



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 23.3.18
Αριθμός απόφασης: 1814

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 41157/2013 (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 1064/12.4.2017 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 υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **24.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στο Βόλο, κατά

- Της με αριθμό/19.10.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08,

- Της με αριθμό/19.10.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2009,

- Της με αριθμό/19.10.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010,

- Της με αριθμό/19.10.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08,

- Της με αριθμό/19.10.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2009,

- Της με αριθμό/19.10.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2010,

- Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015, χρήσης 2008,

- Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015, χρήσης 2009,

- Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015, χρήσης 2010,
 - Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08,
 - Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, χρήσης 2009,
 - Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, χρήσης 2010,
 - Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08,
 - Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, χρήσης 2009,
 - Της με αριθμό/19.10.17 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, χρήσης 2010,
- του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, καθώς και τις από 19.10.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ & άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και ΚΦΔ της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **24.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Με τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου, πλέον πρόσθετου φόρου, για τις ανωτέρω χρήσεις. Επιπλέον, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015, για τις ανωτέρω χρήσεις, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και ισοζυγίων των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92, καθώς και πρόστιμα του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, για τις ανωτέρω χρήσεις, λόγω μη υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 19.10.17 εκθέσεων ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ & άρθρου 4 του ν. 2523/1997 της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα, υπόχρεος τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία μετά από δύο διαδοχικές προσκλήσεις για τη (πρώτη) διαχειριστική περίοδο 1.5.07-31.12.08 και για τις χρήσεις 2009 και 2010, και δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις υπό κρίση περιόδους.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή.
2. Κακή εφαρμογή του νόμου, ελαττωματική αιτιολογία.

3. Εσφαλμένη εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων στον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος καθώς γίνεται χρήση συντελεστή καθαρού κέρδους 25% του κωδικού 8405 (Έργολάβος εκσκαφών με μηχανικά μέσα) αντί του ορθού 14% του κωδικού 8407 (Έργολάβος εκσκαφών με μηχανικά μέσα). Εσφαλμένη κρίση των βιβλίων ως ανακριβών. Εσφαλμένως δεν αναγνωρίστηκαν τα έξοδα που προέκυπταν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του ΠΔ 186/92: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του ΠΔ. 186/92: «Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΠΔ. 186/92: «1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου [μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου, σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 19 Ν.3842/2010, ΦΕΚ Α 58/23.4.2010,] κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων...

7. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποβάλλει μέχρι την τελευταία ημέρα του ενάτου (9ου) μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υποχρέου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά." Το ισοζύγιο της παραγράφου αυτής υποβάλλεται δε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, από τους υπόχρεους που χρησιμοποιούν για την ενημέρωση των βιβλίων τους μηχανογραφικά μέσα....»

Επειδή με το άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικό στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα

προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2γ' του ν.2238/94: «Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. ...»

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2238/1994 ορίζουν τον τρόπο με τον οποίο διενεργείται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 «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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...».

Επειδή στο άρθρο 49 του ν. 2859/2000 προβλέπεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα η τρίμηνο χωριστά, αν η Πράξη Προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου...»

Επειδή στο άρθρο 57 του ν. 2859/2000 προβλέπεται 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 περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση [‘δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής’, σύμφωνα με την τροποποίηση του άρθρου 62 Ν.3842/2010,ΦΕΚ Α 58/23.4.2010], ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4§1 του ν. 2523/1997: «Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν

εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Ειδικά όποιος κατέχει και χρησιμοποιεί αριθμούς φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) περισσότερους από έναν ή αναγράφει στα φορολογικά του στοιχεία καθώς και στις φορολογικές του δηλώσεις αριθμό φορολογικού μητρώου (ΑΦΜ) που ανήκει σε άλλο πρόσωπο ή που δεν έχει χορηγηθεί σε αυτόν υπόκειται σε πρόστιμο που ορίζεται σε ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) δραχμές. Από 1.1.2002 το ανωτέρω ποσό ορίζεται σε ευρώ και στρογγυλοποιούμενο διαμορφώνεται σε 4.400 ευρώ.

Δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του πρώτου εδαφίου επί ανακρίβειας της δήλωσης, εφόσον το ύψος της προκύπτουσας διαφοράς κύριου και συμπληρωματικού φόρου, τέλους ή εισφοράς ανέρχεται μέχρι του ποσού για το οποίο αμελείται η βεβαίωση κατά τις κείμενες διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του ν. 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις από 19.10.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ & άρθρου 4 του ν. 2523/1997 της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, η προσφεύγουσα, υπόχρεος τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία μετά από δύο διαδοχικές προσκλήσεις για τη (πρώτη) διαχειριστική περίοδο 1.5.07-31.12.08 και για τις χρήσεις 2009 και 2010, και δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις υπό κρίση περιόδους. Κατόπιν των ανωτέρω τα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου η προσφεύγουσα, υπόχρεος τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία μετά από δύο διαδοχικές προσκλήσεις και συνεπώς ορθώς, βάσει των ως άνω διατάξεων, τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου, όσο και από το ηλεκτρονικό αρχείο TAXIS, η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις υπό κρίση περιόδους, συνεπώς οι εν λόγω χρήσεις δεν έχουν παραγραφεί καθώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής για το εισόδημα, και οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής για το ΦΠΑ.

Επειδή ο επικαλούμενος με την παρούσα προσφυγή κωδικός συντελεστή καθαρού κέρδους 8407 (Έργολάβος εκσκαφών με μηχανικά μέσα) με συντελεστή 14% έχει καταργηθεί βάσει της ΠΟΛ. 1004/2006.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν τα στοιχεία της προσφεύγουσας, ήτοι δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα παραστατικά τα οποία σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις είναι απαραίτητα προκειμένου να ασκείται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα δεν αναγνωρίστηκαν τα έξοδα που προέκυπταν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή το πρόστιμο του άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Δεδομένου ότι, εν προκειμένω, στο διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ των υπό κρίση περιόδων επιβλήθηκαν πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας/μη υποβολής, τα πρόστιμα, που επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα με τις με αρ.,,,, &/19.10.17 πράξεις επιβολής πρόστιμου λόγω μη υποβολής δηλώσεων φόρου εισοδήματος και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, πρέπει, σύμφωνα με τα ανωτέρω, και στο πλαίσιο έλεγχου της νομιμότητας έκδοσης των πράξεων, να ακυρωθούν.

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. 41157/2013 (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 επεικέστερη 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. 41157/2013, 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 **επεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της **επεικέστερης 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. 41157/2013, 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 για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08, επιλέγεται η ως άνω 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 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	196.616,96 €	81.923,74 €	61.000,41 €	142.924,15 €	142.924,15 €

Συνεπώς, η με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη		655.389,86 €	655.389,86 €	655.389,86 €
Φόρος Χρεωστικό		163.847,47 €	163.847,47 €	163.847,47 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		196.616,96 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			81.923,74 €	81.923,74 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			61.000,41 €	61.000,41 €
Σύνολο για Καταβολή		360.464,43 €	306.771,62 €	306.771,62 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος χρήσης 2009, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ
--	-----	-----	-----	-------------	--------------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	35.777,53 €	14.907,31 €	11.099,98 €	26.007,28 €	26.007,28 €

Συνεπώς, η με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2009, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη		119.258,43 €	119.258,43 €	119.258,43 €
Φόρος Χρεωστικό		29.814,61 €	29.814,61 €	29.814,61 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		35.777,53 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			14.907,31 €	14.907,31 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			11.099,98 €	11.099,98 €
Σύνολο για Καταβολή		65.592,14 €	55.821,89 €	55.821,89 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος χρήσης 2010, επιλέγεται η ως άνω 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 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	11.339,46 €	4.724,78 €	3.518,07 €	8.242,84 €	8.242,84 €

Συνεπώς, η με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη		39.373,16 €	39.373,16 €	39.373,16 €
Φόρος Χρεωστικό		9.449,55 €	9.449,55 €	9.449,55 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		11.339,46 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			4.724,78 €	4.724,78 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			3.518,07 €	3.518,07 €
Σύνολο για Καταβολή		20.789,01 €	17.692,39 €	17.692,39 €

Επειδή σύμφωνα με την από 19.10.17 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ τα δεδομένα του ελέγχου για τη διαχειριστική περίοδο 1.5.07-31.12.08 είναι τα κατωτέρω:

	Ελέγχου
Αξία Φορολογητέων Εκροών	1.310.779,72 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	0,00 €

Φόρος Εκροών	249.048,15 €
Αρνητικό Υπόλοιπο φόρου εισροών	0,01 €
Διαφορά	249.048,16 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο	249.048,16 €
Ποσό που καταβλήθηκε	32.249,42 €
Τελικό Χρεωστικό Υπόλοιπο	216.798,74 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97	260.158,50 €
Τελικό Ποσό	476.957,24 €

Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08 εδράζεται επί της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, και ως εκ τούτου, στον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων και της οριστικής φορολογικής υποχρέωσης για την εν λόγω περίοδο θα ληφθούν υπόψη τα δεδομένα της έκθεσης ελέγχου, και όχι της αρ./19.10.17 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ στην οποία εμφανίζονται διαφοροποιήσεις στα ποσά σε σχέση με τα ποσά της έκθεσης ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, η διαφορά φόρου επί της οποίας υπολογίζονται οι πρόσθετοι φόροι της εν λόγω περιόδου είναι ύψους 216.798,74 € (= χρεωστικό υπόλοιπο 249.048,16 € - καταβληθέν ποσό 32.249,42 €).

Για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	260.158,50 €	108.399,37 €	80.714,17 €	189.113,54 €	189.113,54 €

Συνεπώς, η με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1.5.07-31.12.08, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών	356.724,83 €	1.310.779,72 €	1.310.779,72 €	954.054,89 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	192.681,03 €			192.681,03 €
Φόρος Εκροών	67.777,72 €	249.048,15 €	249.048,15 €	181.270,43 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	35.528,30 €	0,01 €	0,01 €	-35.528,29 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο		32.249,16 €	0,00 €	0,00 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο	32.249,42 €	281.297,58 €	249.048,16 €	216.798,74 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		298.857,79 €		0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			108.399,37 €	108.399,37 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			80.714,17 €	80.714,17 €
Σύνολο φόρου	32.249,42 €	580.155,37 €	438.161,70 €	405.912,28 €
Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση		32.249,16 €	0,00 €	
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά	0,26	0,26	0,00 €	

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς ΦΠΑ χρήσης 2009, επιλέγεται η ως άνω 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 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	108.763,70 €	45.318,21 €	33.743,94 €	79.062,15 €	79.062,15 €

Συνεπώς, η με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2009, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών	23.570,72 €	477.033,73 €	477.033,73 €	453.463,01 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	35.674,45 €			
Φόρος Εκροών	4.478,44 €	90.636,42 €	90.636,42 €	86.157,98 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών	6.711,46 €		0,00 €	6.711,46 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο	2.233,02 €		0,00 €	2.233,02 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο		90.636,42 €	90.636,42 €	90.636,42 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		108.763,70 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			45.318,21 €	45.318,21 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			33.743,94 €	33.743,94 €
Σύνολο για Καταβολή	2.233,02 €	199.400,12 €	169.698,57 €	169.698,57 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου ΦΠΑ χρήσης 2010, επιλέγεται η ως άνω 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 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	40.433,72 €	16.847,39 €	12.544,56 €	29.391,95 €	29.391,95 €

Συνεπώς, η με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2010, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών		164.054,98 €	164.054,98 €	164.054,98 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών				
Φόρος Εκροών		33.694,77 €	33.694,77 €	33.694,77 €
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό Υπόλοιπο				
Χρεωστικό Υπόλοιπο		33.694,77 €	33.694,77 €	33.694,77 €

Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		40.433,72 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			16.847,39 €	16.847,39 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			12.544,56 €	12.544,56 €
Σύνολο για Καταβολή		74.128,49 €	63.086,72 €	63.086,72 €
Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση		0,00 €	0,00 €	0,00 €

Επειδή οι ανωτέρω τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ υπολογίστηκαν από την 1.1.14 μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **24.11.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Α. Την απόρριψη αυτής για τις με αριθμό/19.10.17,/19.10.17 &/19.10.17 προσβαλλόμενες πράξεις.

Β. Την αποδοχή αυτής για τις με αριθμό/19.10.17,/19.10.17,/19.10.17,/19.10.17,/19.10.17 &/19.10.17 προσβαλλόμενες πράξεις.

Γ. Τη μερική αποδοχή αυτής για τις με αριθμό/19.10.17,/19.10.17,/19.10.17,/19.10.17,/19.10.17 &/19.10.17 προσβαλλόμενες πράξεις σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

- Στη με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.5.2007-31.12.2008

Διαφορά φόρου	163.847,47 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.41157/13	81.923,74 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.41157/13	61.000,41 €
Σύνολο για Καταβολή	306.771,62 €

- Στη με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Διαφορά φόρου	29.814,61 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.41157/13	14.907,31 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.41157/13	11.099,98 €
Σύνολο για Καταβολή	55.821,89 €

- Στη με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Διαφορά φόρου	9.449,55 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.41157/13	4.724,78 €

Τόκοι άρθρου 53 ν.41157/13	3.518,07 €
Σύνολο για Καταβολή	17.692,39 €

- Στη με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ
Διαχειριστική Περίοδος 1.5.2007-31.12.2008

Διαφορά φόρου	249.048,16 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.41157/13	124.524,08 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.41157/13	92.720,63 €
Σύνολο για Καταβολή	466.292,87 €
Υπόλοιπο Φόρου για Έκπτωση	32.249,16 €

- Στη με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ
Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Διαφορά φόρου	90.636,42 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.41157/13	45.318,21 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.41157/13	33.743,94 €
Σύνολο για Καταβολή	169.698,57 €

- Στη με αριθμό/19.10.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ
Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Διαφορά φόρου	33.694,77 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.41157/13	16.847,39 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.41157/13	12.544,56 €
Σύνολο για Καταβολή	63.086,72 €

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2008-31.12.2008

Πρόστιμο άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015	100,00 €
---	-----------------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Πρόστιμο άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015	100,00 €
---	-----------------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Πρόστιμο άρθρου 7§3,5 ν. 4337/2015	100,00 €
---	-----------------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

Διαχειριστική Περίοδος 1.5.2007-31.12.2008

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ	0,00 €
--	--------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ	0,00 €
--	--------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ	0,00 €
--	--------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

Διαχειριστική Περίοδος 1.5.2007-31.12.2008

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ	0,00 €
--	--------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ	0,00 €
--	--------

- Στη με αριθμό/19.10.17 Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΦΠΑ άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Πρόστιμο άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ	0,00 €
--	--------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.