



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

A5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 26 / 03/ 2018

Αριθμός Απόφασης 1845

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **30/11/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, που έχει έδρα στον Βόλο-Μαγνησίας, επί της οδού καθώς και β) ο, ΑΦΜ, κάτοικος Βόλου, οδός, ως διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος

της ανωτέρω επιχείρησης, κατά:

- Της υπ' αριθμ./31-10-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, οικονομικού έτους 2008,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση καθώς και την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, καθώς και β) ο, ΑΦΜ, ως διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος της ανωτέρω επιχείρησης, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το με αρ. πρωτ./20-01-2014 έγγραφο του, το, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, την από 14-01 -2014 Πληροφοριακή Έκθεση, από το οποίο προέκυπτε ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, έλαβε έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00€ πλέον ΦΠΑ 11.400,00€ για την χρήση 2007 με εκδότη την ατομική επιχείρηση-ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, διενήργησε έλεγχο λόγω συμπληρωματικών (νέων) στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2007 αρχικά με την υπ'αριθ./28-04-2014 εντολή ελέγχου η οποία αντικαταστάθηκε με την υπ'αριθ./14-12-2016 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν είχε περαιώσει για την κρινόμενη χρήση.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τους ελεγκτές &, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω Πληροφοριακή έκθεση και αφετέρου τις δικές τους διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 04-09-2017, στον ως διαχειριστή της προσφεύγουσας επιχείρησης, το με υπ'αριθ./04-09-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο διαχειριστής της επιχείρησης, στις 06-10-2017 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα της προσφεύγουσας, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 31-10-2017 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος ,3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 4) Προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την υπ' αριθμ./31-10-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (άρθρο 7 ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 24.000,00€(60.000,00€x 20%),διότι:

Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της έξι (6) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την συναλλαγή , συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00€ πλέον ΦΠΑ 11.400,00€ και συγκεκριμένα, τα 1)αριθ. Τιμ No./21-12-2007 καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1,520,00€, 2)αριθ. Τιμ No./22-12-2007 καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1,520,00€, 3) αριθ. Τιμ No./27-12-2007 καθαρής αξίας 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.280,00€,4) αριθ. Τιμ No./28-12-2007 καθαρής αξίας 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.280,00€,5) αριθ. Τιμ No./30-12-2007 καθαρής αξίας 8.000,00€ πλέον ΦΠΑ 1.520,00€ & 6) αριθ. Τιμ No./31-12-2007 καθαρής αξίας 12.000,00€ πλέον ΦΠΑ 2.280,00€ τα οποία εκδόθηκαν από την επιχείρηση - ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14 &18§§,2,9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β ' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./31-10-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, φόρος εισοδήματος ποσού 326,73€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 392,08€, και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου λόγω απώλειας ευεργετικών διατάξεων του ν. 4446/2016 ποσού 5.588,43€, ήτοι συνολικού ποσού 6.307,24€.

Η διαφορά προέκυψε μεταξύ του εισοδήματος των βιβλίων και στοιχείων και της αρχικής υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα, την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την χρήση 2007 στις 20-02-2017 και με αριθμό/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016.

Στην ανωτέρω υποβληθείσα δήλωση στη Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ [συμπεριέλαβε τα έξι(6)εικονικά φορολογικά

στοιχεία αξίας 60.000,00€] και προέκυψε και βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος 12.148,77€ και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου ν. 4446/2016 1.700,83€, ήτοι συνολικό ποσό 13.849,60€ το οποίο βεβαιώθηκε στις 07-03-2017 με το ΑΤΒ και Χ.Κ.

Φ.Π.Α.

Την υπ' αριθμ.**/31-10-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επεβλήθηκε σε βάρος της επιχείρησης, Φ.Π.Α. ποσού 3.800,00€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 4.560,00€, ήτοι συνολικού ποσού 8.360,00€,

Η διαφορά φόρου καθώς και η μείωση του πιστωτικού υπολοίπου [από το ποσό 16.506,25€ σε ποσό 5.106,25€] προέκυψε, λόγω α) της λήψης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 60.000,00€ πλέον ΦΠΑ 11.400,00€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα τις περιοδικές δηλώσεις και την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την χρήση 2007, στις 28-02-2014.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ (άρθρο 79 ν.4472/2017)

- Την υπ' αριθμ.**/21-09-2017** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 5.700,00€ (€11.400,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει εικονικά φορολογικά στοιχεία.

ΕΙΔΙΚΗ ΚΥΡΩΣΗ (άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990)

Την υπ' αριθμ.**/31-10-2017** Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 Ν. 1882/90) διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007, με την οποία της επεβλήθη ειδική χρηματική κύρωση ισόποση με το ποσό του ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε και αφορά στα εικονικά στοιχεία, συνολικού ποσού 11.400,00€

Οι προσφεύγοντες, με την αρ. πρωτ.**/30-11-2017** ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθμ.**/31-10-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, , οικονομικού έτους 2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΒΟΛΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου, για την κρινόμενη χρήση.

-Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170), ορίζεται ότι «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες 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*», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84§1,5 του ν. 2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151), όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 6 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276) και ισχύει από 22/12/2006 και μετά σύμφωνα με το άρθρο 39 περ. ιγ' του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «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. 2) ..., 3) ... 4).....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 το Β' Τμήμα του Ν.Σ.Κ. με την υπ' αρ.**173/2006** 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 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. 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. Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης (σχετ. **1002057/12/A0012/08-01-2007, 1171079 /ΕΞ 2010 /Δ12Β/17-12-2010** διαταγές).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικον. έτους 2008 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από την προσφεύγοντα στις 20/02/2017, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικής πράξης επιβολής προστίμου και φύλλου ελέγχου για το οικον. έτος 2008 παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπενταετίας από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Ως εκ τούτου, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για την χρήση 2007, δεν έχει παραγραφεί και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, τα ανωτέρω τιμολόγια δηλώθηκαν ως εικονικά από την προσφεύγουσα, από την δήλωση που υπόβαλε, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 ν. 4445/2016.

Επειδή, η λήψη των εικονικών τιμολογίων που δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα δεν επηρεάζει τη διαφορά φόρου που καταλογίστηκε με την παρούσα πράξη.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **58 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι: «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», με τις διατάξεις του **άρθρου 53** του ίδιου νόμου, ότι «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού» και με τις διατάξεις του άρθρου **72§17 του ίδιου νόμου**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 01/01/2018 με τις διατάξεις του άρθρου **49§1 του ν. 4509/2017 (Α' 201)** ότι: «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»,

Με τις δε διατάξεις του άρθρου **49§2 του ν. 4509/2017 (Α' 201)** ορίζεται ότι: «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», και με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1003/2018** με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης, αναφέρεται μεταξύ των άλλων ότι: «επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, 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 ΣτΕ»

Επειδή, από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδιασμένες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, σε κάθε υπόθεση, ασχέτως του αποτελέσματος αυτής και άσχετα από το γεγονός εάν ο προσφεύγων επικαλείται ή όχι την εν λόγω διάταξη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14-01-2014 πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ Περιφεριακή Δ/ση Αττικής και στην από 31-12-2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./30-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση με ΑΦΜ, καθώς και β) ο, ΑΦΜ, ως διαχειριστής και ομόρρυθμο μέλος της ανωτέρω επιχείρησης

και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ./31-10-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ως προς την προσαύξηση.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την

παρούσα απόφαση :

Μετά τα παραπάνω, ο φόρος εισοδήματος διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2008 - 31/12/2007	Δήλωσης	Ελέγχου	Απόφασης	Οριστική Φορ/κή υποχρέωση
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)	60.743,84 €	62.377,52 €	62.377,52 €	1.633,68 €
Φόρος που αναλογεί με συντελεστή 20%	12.148,77 €	12.475,50 €	12.475,50 €	326,73 €
Πλέον: Προκαταβολή Φόρου				
Σ ύ ν ο λ ο	12.148,77 €	12.475,50 €	12.475,50 €	326,73 €
Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου 14,00%	1.700,83 €	1.700,83 €		
πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου λόγω απώλειας ευεργετικών διατάξεων του ν. 4446/2016		5.588,43 €	5.588,43 €	5.588,43 €
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας αρ. 1 & 2 ν.2523/97 120,00%		392,09 €		
Πρόσθ.φόρος ανακρίβειας αρθ.58 ν.4174/2013 50,00%				
Τόκοι εκπροθ.καταβολής αρθ.53 ν.4174/2014 (ήτοι 51 μήνες x 0,73% ανά μήνα) 37,23%			121,64 €	121,64 €
Καταλογιζόμενο ποσό	13.849,60 €	20.156,85 €	19.886,40 €	6.036,80 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

\Ακριβές Αντίγραφο

Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Επανεξέτασης

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ