



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 26/06/2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΞΕΛΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1300**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 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 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26-02-2018** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ 2018** συμπληρωματικό υπόμνημα της εταιρίας με την επωνυμία «.....» - **ΑΦΜ**, με κύρια δραστηριότητα την κατασκευή υποδημάτων και διεύθυνση έδρας στη, επί της οδού -Τ.Κ., κατά της αριθμ. -2017 οριστικής πράξης διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ. αριθ. -2018 Πράξη Αναπομπής της **Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** προς τη **Δ.Ο.Υ.** με αίτημα να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προσβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα,
7. Την από **23-05-2018** «Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων σε αναπέμπουσα μορφή», της **Δ.Ο.Υ.**, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ. αριθ. 49111/29-05-2018 έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ** **2018**), στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διενεργήθηκαν από την Υπηρεσία κατόπιν της επεξεργασίας των προαναφερόμενων νέων στοιχείων.
8. Τις από 05-03-2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από **26-02-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και του με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ** **2018** συμπληρωματικού υπομνήματος της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. -2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε εις βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 49.350,98 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 40.116,57 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους **89.467,55 €**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ., κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου ΦΠΑ για τη χρήση 2011, με βάση τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της ΠΟΛ. 1037/2005 και της ΠΟΛ. 1081/2005, δυνάμει της υπ' αριθμ. /2017 σχετικής εντολής ελέγχου.

Αιτία έλεγχου αποτέλεσε η ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011) για την επιστροφή του οποίου απαιτείτο η διενέργεια ελέγχου. Για το λόγο αυτό ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα εταιρία, τα με αριθ. Πρωτ. -2017 και /05-10-2017 έγγραφά της, προκειμένου αυτή να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία, καθώς και τα στοιχεία εγγραφών σε αυτά. Όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε

τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία που η φορολογική διοίκηση ζήτησε με τα ως άνω έγγραφά της, με αποτέλεσμα να καθίσταται αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων και η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 (ΚΒΣ) και προέβη στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών της εν λόγω χρήσης εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν 2238/94.

Κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 και με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, ο έλεγχος ήτοι:

α) το φάκελο της υπόθεσης, το φυσικό αρχείο της φορολογικής αρχής, το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS,

β) την με αριθμ. /8-6-2012 υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 ,

γ) τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών της χρήσης 2011, από όπου προκύπτουν οι εκροές (πελάτες) και οι εισροές (προμηθευτές) της προσφεύγουσας, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές στο ύψος των 226.260,21 ευρώ και το φόρο εκροών στο ύψος των 51.761,42 ευρώ.

Περαιτέρω, λόγω μη προσκόμισης των φορολογικών στοιχείων των αγορών και δαπανών και κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του ν. 2859/2000, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών της χρήσης 2011.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου **-2018** ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη ότι, λόγω των ανυπέρβλητων προσωπικών και οικογενειακών προβλημάτων της νομίμου εκπροσώπου της, δεν τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία. Εντούτοις, παρά την πληθώρα των παραστατικών στοιχείων και της έλλειψης παροχής βοήθειας του λογιστή της, είναι σε θέση να προσκομίσει τα πρωτότυπα παραστατικά, οποτεδήποτε της ζητηθεί. Τέλος προσθέτει, ότι αιτία ελέγχου αποτέλεσε η ύπαρξη πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2011 και όχι η διαπίστωση παραβάσεων και ενδείξεων φοροδιαφυγής, γεγονός που καταδεικνύει την σωστή λειτουργία της επιχείρησης τουλάχιστον μέχρι την ελεγχόμενη χρήση.

Κατ'επίκληση των ανωτέρω, προσκόμισε με το αριθ. Πρωτ. **-2018** συμπληρωματικό υπόμνημά της τα κάτωθι έγγραφα :

- Αντίγραφα φορολογικών στοιχείων διαχειριστικής χρήσης 2011, με αρίθμηση από 1-395 και τα οποία βρίσκονται αρχειοθετημένα εντός μαύρου κλασέρ.

- Αντίγραφα φορολογικών στοιχείων διαχειριστικής χρήσης 2011, με αρίθμηση από 396-711 και τα οποία βρίσκονται αρχειοθετημένα εντός μπλέ κλασέρ.
- Δύο CD με ισοζύγια για τη χρήση 2011.

Κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας αποφάσισε με την υπ. αρ. -2018 Πράξη της, την αναπομπή της υπό εξέτασης υπόθεσης στη **Δ.Ο.Υ.** προκειμένου αυτή να κρίνει, εάν τα νέα αυτά στοιχεία μπορούν να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου.

Ακολούθως, η **Δ.Ο.Υ.**, λαμβάνοντας υπόψη της τα νέα στοιχεία, προχώρησε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και συνέταξε την από **23-05-2018** «Έκθεση Ελεγκτικών Διαπιστώσεων της παρ. 3 κεφ. Δ΄ ΠΟΛ. 1069/2014», την οποία απέστειλε στην υπηρεσία μας με το υπ. αρ. πρωτ. 49111/29-05-2018 έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ** -2018).

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη «Έκθεση Ελεγκτικών Διαπιστώσεων», της **Δ.Ο.Υ.**, από τον έλεγχο των πρωτότυπων παραστατικών που περιέχονται στα δύο κλασέρ, διαπιστώθηκε ότι αυτά αφορούν σε πράξεις αγορών και δαπανών της επιχείρησης εκπιπτόμενες και μη, για συνήθεις συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά την ελεγχόμενη χρήση 2011. Από τον έλεγχο των αναλυτικών καθολικών σε CD, διαπιστώθηκε ότι τα υπόλοιπα των λογαριασμών συμφωνούν με τα ποσά των υποβληθεισών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. των φορολογικών περιόδων του 1ου, 2ου, 3ου, 6ου, 7ου, 8ου, 11ου και 12ου μήνα, και με τα συνολικά ποσά των παραστατικών των αντίστοιχων μηνών.

Για τις φορολογικές περιόδους του 4ου, 5ου, 9ου και 10ου μήνα, για τις οποίες δεν υποβλήθηκαν αντίστοιχες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., διαπιστώθηκε ότι τα συνολικά ποσά των παραστατικών των αντίστοιχων μηνών που περιέχονται στα κλασέρ, εμφανίζονται στους λογαριασμούς αγορών, πιστωτών και δαπανών των αναλυτικών καθολικών των CD.

Από τις παραπάνω πράξεις, για τις περισσότερες από αυτές παρέχεται έκπτωση στον Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000, για κάποιες πράξεις, σύμφωνα με το ίδιο άρθρο δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, όπως έξοδα ταξιδίων, υποδοχής και φιλοξενίας κλπ και κάποιες πράξεις, όπως διάφορα έξοδα τραπεζών, μισθοδοσία, πρόστιμα κλπ., είναι μη υπαγόμενες – μη εκπιπόμενες στον Φ.Π.Α.

Από τις παραπάνω διαπιστώσεις σε συνδυασμό με την παρ. 3 του κεφ. Δ΄ της ΠΟΛ. 1069/2014, ο έλεγχος αναγνωρίζει, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000, τα παρακάτω ποσά :

Διαχειριστική περίοδος	Ποσό εισροών - δαπανών	Φ.Π.Α. εισροών - δαπανών
01/01/2011-31/12/2011	86.654,75	19.475,44

Βάσει των ανωτέρω ελεγκτικών διαπιστώσεων, οι φορολογητέες εισροές και εκροές και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αντιστοιχεί σ' αυτές, για την υπό κρίση χρήση, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		226.260,21	226.260,21
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00	86.654,75
Φόρος εκροών		51.761,42	51.761,42
Φόρος εισροών		0,00	19.475,44
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης διαχειρ.περιόδου		2.410,44	2.410,44
Χρεωστικό υπόλοιπο αρχικής δήλωσης			9.549,72
Γενικό σύνολο φόρου εισροών			31.435,60
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2.410,44	31.435,60
Χρεωστικό υπόλοιπο		49.350,98	20.325,82

Επειδή, ο έλεγχος αποδέχθηκε τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και προχώρησε σε επαναπροσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος αναφορικά με το Φ.Π.Α.. ως εκ τούτου, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός για την υπό κρίση χρήση, λόγω αναγνώρισης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών.

Επειδή περαιτέρω, 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.

5. Ποσά πρόσθετων φόρων που έχουν με οποιοδήποτε τρόπο καταβληθεί δυνάμει των [παραγράφων 17 και 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#), ως ίσχυαν μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος άρθρου, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται λόγω εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

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 του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

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 πρόσθετου φόρου επί της υπ' αριθμ. **/1/12-12-2017**, οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, καθώς είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. **/1/12-12-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011:

Διαφορά φόρου: 20.325,82 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (54 μήνες Χ 0,73% = 39,42%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	24.390,98	10.162,91	8.012,44	18.175,35	18.175,35

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από **26/02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» - **ΑΦΜ**, και συγκεκριμένα την τροποποίηση της με αριθμό **-2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως προς την αναγνώριση φορολογητέων εισροών ποσού 86.654,75 € και του αντίστοιχου ΦΠΑ ύψους 19.475,44 €

Σημειώνεται δε ότι η ως άνω πράξη τροποποιείται και ως προς την εφαρμογή της ευνοϊκότερης διάταξης σχετικά με την επιβολή του πρόσθετου φόρου, κατ' εφαρμογή του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, με βάση το σκεπτικό της παρούσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		226.260,21	226.260,21
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00	86.654,75
Φόρος εκροών		51.761,42	51.761,42
Υπόλοιπο φόρου εισροών		2.410,44	31.435,60
Χρεωστικό υπόλοιπο		49.350,98	20.325,82
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής		40.116,57	
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013			10.162,91
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013			8.012,44
Σύνολο φόρου για καταβολή		89.467,55	38.501,17

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.