



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, 06/06/2018

Αριθμός απόφασης: 2922

## 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 09.02.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ..... (**ΑΦΜ** .....), με έδρα τον Ασπρόπυργο Αττικής, οδός ....., κατά α) της υπ' αριθμ. ....../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορ/κού έτους 01/01 – 31/12/2017, β) των υπ' αριθμ. ....../2017, ....../2017 και ....../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, αντιστοίχως, και γ) των υπ' αριθμ. ....../2017, ....../2017 και ....../2017 Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2010, 2011 και 2012, αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθμ. ....../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορ/κού έτους 01/01 – 31/12/2017, β) υπ' αριθμ. ....../2017, ....../2017 και ....../2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, αντιστοίχως, και γ) υπ' αριθμ. ....../2017, ....../2017 και ....../2017 Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2010, 2011 και 2012, αντιστοίχως, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, 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 09.02.2018 και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθ. ....**/2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.000,00 € (2 x 500,00 €) για το φορολογικό έτος 2017 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1δ', §2δ' του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ.

Η παράβαση αφορά τη μη ανταπόκριση στις υπ' αριθμ. πρωτ. ....**/30.10.2017** και ....**/07.11.2017** προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων χρήσεων 2010, 2011 και 2012.

2. Με την υπ' αριθ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ οικονομικού έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 327,73 €, πλέον 393,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 721,01 €.
3. Με την υπ' αριθ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ οικονομικού έτους 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011) προσδιορίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πιστωτικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος ποσού 8.915,72 €, ήτοι 514,78 € λιγότερο από το πιστωτικό υπόλοιπο βάσει δήλωσης ποσού 9.430,50 €.
4. Με την υπ' αριθ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ οικονομικού έτους 2013 (χρήσης 01/01 – 31/12/2012) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 17.044,64 €, πλέον 20.453,57 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 37.498,21 €.
5. Με την υπ' αριθ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ χρήσης 01/01 – 31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 33.299,25 €, πλέον 39.959,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 73.258,35 €.
6. Με την υπ' αριθ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ χρήσης 01/01 – 31/12/2011 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 1.184,94 €, πλέον 1.421,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 2.606,87 €.
7. Με την υπ' αριθ. ....**/2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ χρήσης 01/01 – 31/12/2012 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 78.919,13 €, πλέον 94.702,96 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικού ποσού 173.622,09 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρων προέκυψαν, καθώς σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2010, 2011 και 2012, κατόπιν των σχετικών προσκλήσεων του ελέγχου, με αποτέλεσμα να κριθούν τα βιβλία της ανακριβή βάσει του άρθρ. 30 του ΚΒΣ και να προσδιορισθούν

εξωλογιστικώς τα αποτελέσματά της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. ....../23.11.2017 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος. Ωστόσο σύμφωνα με το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι κατ' ουσίαν στρέφεται κατά του συνόλου των ως άνω δυσμενών πράξεων επιβολής προστίμου και καταλογισμού φόρων, προβάλλοντας τον εξής λόγο:

Κατά την περίοδο που στάλθηκαν οι εν λόγω προσκλήσεις της Δ.Ο.Υ., ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας βρισκόταν στη Βουλγαρία για ιατρικούς λόγους και δεν είχε λάβει γνώση, ενώ ζητά να του επαναληφθούν οι προσκλήσεις.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται τα εξής:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων. [...]»

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. προβλέπονται τα εξής:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: [...] δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, [...] 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: [...] δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα [...]».

**Επειδή**, με το άρθρο 30§4 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι:

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται **ανακριβή** όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα, γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδεύματά της τρίτης κατηγορίας, ε) δεν τηρεί ή δεν

διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, 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 συνοδευτικά 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. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3, ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία, η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων -εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών, θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις. Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ` και θ` της παραγράφου αυτής. [...]

**Επειδή**, σύμφωνα με τις οικείες από 29.12.2017 εκθέσεις ελέγχου προστίμου άρ.54 ΚΦΔ, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στις υπ' αριθ. πρωτ. ....../30.10.2017 και ....../07.11.2017 προσκλήσεις για προσκόμιση εντός πέντε (5) ημερών των βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2010, 2011 και 2012. Περαιτέρω, κατόπιν του υπ' αριθ. ....../2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας κατέθεσε το υπ' αριθ. πρωτ. ....../20.12.2017 Υπόμνημα με το οποίο επικαλέσθηκε ότι το πρόστιμο λόγω μη ανταπόκρισης ορθώς επιβλήθηκε αλλά οι διαφορές στα έσοδα οφείλονται σε κάποιον πελάτη του ο οποίος δεν υπέβαλε ΜΥΦ, ενώ δεν έλαβε γνώση των ειδοποιήσεων της Δ.Ο.Υ. καθώς βρισκόταν ήδη σε έλεγχο για διαφορετικές ελεγχόμενες χρήσεις.

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων 2010, 2011 και 2012, ήταν αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, συνεπώς ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της ανακριβή και προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό.

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας επικαλείται ότι το χρονικό διάστημα που του κοινοποιήθηκαν οι ως άνω προσκλήσεις της Δ.Ο.Υ. έλειπε στη Βουλγαρία για ιατρικούς λόγους χωρίς αυτό να αποδεικνύεται, ενώ τα προσκομισθέντα αντίγραφα ιατρικών γνωματεύσεων από το τμήμα μαγνητικής τομογραφίας του ιδιωτικού ..... με ημερομηνία 08.09.2015 δεν σχετίζονται με τον ισχυρισμό του, ο οποίος κρίνεται απορριπτέος.

**Εφαρμογή ευνοϊκότερων διατάξεων για τον πρόσθετο φόρο (ν. 4509/2017)**

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

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω, η Υπηρεσία μας οφείλει να εφαρμόσει από 01.01.2018 επί των εκκρεμών ενδικοφανών προσφυγών που εξετάζονται τις νέες διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 περί επιεικέστερης κύρωσης επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, συνεπώς, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη για το σύνολο των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων (εκτός της υπ' αριθ. 759/2017 πράξης όπου δεν είχε προσδιορισθεί πρόσθετος φόρος) καθότι:

| Ποσά σε € |                    |               |                                  | A                            | B            | Γ                                           | Δ = Β + Γ                            |                                        |
|-----------|--------------------|---------------|----------------------------------|------------------------------|--------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| Πράξη     | Χρήση              | Διαφορά φόρου | Διαφορά φόρου ως % φόρου δήλωσης | Πρόσθετος φόρος ν. 2523/1997 | Άρθρο 58 ΚΦΔ | Τόκοι Άρ.53 ΚΦΔ (54 μήνες x 0,73% = 39,42%) | Σύνολο προστίμου Άρ.49§1 ν.4509/2017 | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ) |
| .....     | 01/01 - 31/12/2010 | 327,73        | κάτω του 5%                      | 393,28                       | 0,00         | 129,19                                      | 129,19                               | 129,19                                 |
| .....     | 01/01 - 31/12/2011 | -             | -                                | -                            | -            | -                                           | -                                    | -                                      |
| .....     | 01/01 - 31/12/2012 | 17.044,65     | άνω του 50%                      | 20.453,58                    | 8.522,32     | 6.719,00                                    | 15.241,32                            | 15.241,32                              |
| .....     | 01/01 - 31/12/2010 | 33.299,25     | άνω του 50%                      | 39.959,10                    | 16.649,68    | 13.126,56                                   | 29.776,19                            | 29.776,19                              |
| .....     | 01/01 - 31/12/2011 | 1.184,94      | άνω του 50%                      | 1.421,93                     | 592,47       | 467,10                                      | 1.059,57                             | 1.059,57                               |
| .....     | 01/01 - 31/12/2012 | 78.919,18     | άνω του 50%                      | 94.702,96                    | 39.459,57    | 31.109,92                                   | 70.569,49                            | 70.569,49                              |

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 09.02.2018 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... (**ΑΦΜ .....**) και την **τροποποίηση** των υπ' αριθμ. .... /2017 και .... /2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2011 και 2013, αντιστοίχως, και των υπ' αριθ. .... /2017, .... /2017 και .... /2017 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσεων 2010, 2011 και 2012, αντιστοίχως εφαρμόζοντας τις διατάξεις περί επιεικέστερης κύρωσης του ν. 4509/2017.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:**

- Υπ' αριθμ. .... /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου χρήσης 01/01 – 31/12/2017: **1.000,00 €**
- Υπ' αριθμ. .... /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2011 (χρήσης 01/01 – 31/12/2010):

| Ποσά σε €                 | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΔΙΑΦΟΡΑ       | ΔΕΔ              | ΔΙΑΦΟΡΑ       |
|---------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| Ακαθάριστα έσοδα          | 292.169,39       | 303.856,17       |               | 303.856,17       |               |
| Κέρδη χρήσης              | 108.022,66       | 109.388,22       |               | 109.388,22       |               |
| Φόρος (24%)               | 25.925,44        | 26.253,17        | 327,73        | 26.253,17        | 327,73        |
| Φόρος που προκαταβλήθηκε  | 939,68           | 939,68           |               | 939,68           |               |
| <b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b> | <b>24.985,76</b> | <b>25.313,49</b> | <b>327,73</b> | <b>25.313,49</b> | <b>327,73</b> |
| Προκαταβολή φόρου         | 9.430,50         | 9.430,50         |               | 9.430,50         |               |
| Πρόσθετος φόρος (120%)    |                  | 393,28           | 393,28        |                  |               |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ      |                  |                  |               | 0,00             | 0,00          |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*        |                  |                  |               | 129,19           | 129,19        |
| <b>Σύνολο</b>             | <b>34.416,26</b> | <b>35.137,27</b> | <b>721,02</b> | <b>34.873,18</b> | <b>456,93</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 2012 (χρήσης 01/01 – 31/12/2011):

| Ποσά σε €                                                        | ΔΗΛΩΣΗΣ         | ΕΛΕΓΧΟΥ         | ΔΙΑΦΟΡΑ       | ΔΕΔ             | ΔΙΑΦΟΡΑ       |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| Ακαθάριστα έσοδα                                                 | 6.874,80        | 7.149,79        |               | 7.149,79        |               |
| Ζημιά χρήσης                                                     | 3.729,12        |                 |               |                 |               |
| Κέρδη χρήσης                                                     |                 | 2.573,92        |               | 2.573,92        |               |
| Φόρος (20%)                                                      |                 | 514,78          | 514,78        | 514,78          | 514,78        |
| Φόρος που προκαταβλήθηκε                                         | 9.430,50        | 9.430,50        |               | 9.430,50        |               |
| <b>Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό στην επόμενη φορ/κή περίοδο</b> | <b>9.430,50</b> | <b>8.915,72</b> | <b>514,78</b> | <b>8.915,72</b> | <b>514,78</b> |

4. Υπ' αριθμ. .... /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2013 (χρήσης 01/01 – 31/12/2012):

| Ποσά σε €                                        | ΔΗΛΩΣΗΣ    | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΔΙΑΦΟΡΑ          | ΔΕΔ              | ΔΙΑΦΟΡΑ          |
|--------------------------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Ακαθάριστα έσοδα                                 | 359.956,93 | 360.560,60       |                  | 360.560,60       |                  |
| Ζημιά χρήσης                                     | 1.222,20   |                  |                  |                  |                  |
| Κέρδη χρήσης                                     |            | 129.801,82       |                  | 129.801,82       |                  |
| Φόρος (20%)                                      |            | 25.960,36        | 25.960,36        | 25.960,36        | 25.960,36        |
| Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης φορ/κής περιόδου |            | 8.915,72         |                  | 8.915,72         |                  |
| <b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>                        |            | <b>17.044,65</b> | <b>17.044,65</b> | <b>17.044,65</b> | <b>17.044,65</b> |
| Πρόσθετος φόρος (120%)                           |            | 20.453,58        | 20.453,58        |                  |                  |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ                             |            |                  |                  | 8.522,32         | 8.522,32         |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                               |            |                  |                  | 6.719,00         | 6.719,00         |
| <b>Σύνολο</b>                                    |            | <b>37.498,23</b> | <b>37.498,23</b> | <b>32.285,97</b> | <b>32.285,97</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 ΦΠΑ χρήσης 01/01 – 31/12/2010:

| Ποσά σε €                        | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ          | ΔΙΑΦΟΡΑ | ΔΕΔ              | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------|------------------|---------|
| Αξία φορ/τέων εκροών             | 292.169,39       | 303.856,17       |         | 303.856,17       |         |
| Αξία φορ/τέων εισροών            | 141.061,87       |                  |         |                  |         |
| <b>Φόρος εκροών</b>              | <b>63.158,10</b> | <b>65.684,43</b> |         | <b>65.684,43</b> |         |
| Φόρος εισροών                    | 31.000,35        |                  |         |                  |         |
| Πρ/να ποσά στο φόρο εισροών      | 32.385,18        | 32.385,18        |         | 32.385,18        |         |
| <b>Γεν. σύνολο φόρου εισροών</b> | <b>63.385,53</b> | <b>32.385,18</b> |         | <b>32.385,18</b> |         |
| Υπόλοιπο ποσό φόρου εισροών      |                  | 32.385,18        |         | 32.385,18        |         |
| <b>Πιστωτικό υπόλοιπο</b>        | <b>227,43</b>    |                  |         |                  |         |
| <b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>        |                  | <b>33.299,25</b> |         | <b>33.299,25</b> |         |
| Πρόσθετος φόρος (120%)           |                  | 39.959,10        |         |                  |         |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ             |                  |                  |         | 16.649,63        |         |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*               |                  |                  |         | 13.126,56        |         |
| <b>Σύνολο για βεβαίωση</b>       |                  | <b>73.258,35</b> |         | <b>63.075,44</b> |         |

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

6. Υπ' αριθμ. .... /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 01/01 – 31/12/2011:

| Ποσά σε €                        | ΔΗΛΩΣΗΣ         | ΕΛΕΓΧΟΥ         | ΔΙΑΦΟΡΑ | ΔΕΔ             | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|---------|-----------------|---------|
| Αξία φορ/τέων εκροών             | 6.874,80        | 7.149,79        |         | 7.149,79        |         |
| Αξία φορ/τέων εισροών            | 4.050,55        |                 |         |                 |         |
| <b>Φόρος εκροών</b>              | <b>1.581,20</b> | <b>1.644,45</b> |         | <b>1.644,45</b> |         |
| Φόρος εισροών                    | 931,63          |                 |         |                 |         |
| Πρ/να ποσά στο φόρο εισροών      | 686,95          | 459,51          |         | 459,51          |         |
| <b>Γεν. σύνολο φόρου εισροών</b> | <b>1.618,58</b> | <b>459,51</b>   |         | <b>459,51</b>   |         |
| Υπόλοιπο ποσό φόρου εισροών      |                 |                 |         |                 |         |
| <b>Πιστωτικό υπόλοιπο</b>        | <b>37,38</b>    |                 |         |                 |         |
| <b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>        |                 | <b>1.184,94</b> |         | <b>1.184,94</b> |         |
| Πρόσθετος φόρος (120%)           |                 | 1.421,93        |         |                 |         |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ             |                 |                 |         | 592,47          |         |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*               |                 |                 |         | 467,10          |         |
| <b>Σύνολο για βεβαίωση</b>       |                 | <b>2.606,87</b> |         | <b>2.244,51</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 ΦΠΑ χρήσης 01/01 – 31/12/2012:**

| Ποσά σε €                          | ΔΗΛΩΣΗΣ          | ΕΛΕΓΧΟΥ           | ΔΙΑΦΟΡΑ | ΔΕΔ               | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|------------------------------------|------------------|-------------------|---------|-------------------|---------|
| Αξία φορ/τέων εκροών               | 346.692,88       | 360.560,60        |         | 360.560,60        |         |
| Αξία φορ/τέων εισροών              | 333.470,44       |                   |         |                   |         |
| <b>Φόρος εκροών</b>                | <b>79.739,36</b> | <b>82.928,94</b>  |         | <b>82.928,94</b>  |         |
| Φόρος εισροών                      | 75.692,77        |                   |         |                   |         |
| Πρ/να ποσά στο φόρο εισροών        | 4.047,14         | 4.009,81          |         | 4.009,81          |         |
| Γεν. σύνολο φόρου εισροών          | 79.739,91        | 4.009,81          |         | 4.009,81          |         |
| Αφαιρούμενα ποσά στο φόρο εισροών  | 0,55             |                   |         |                   |         |
| <b>Υπόλοιπο ποσό φόρου εισροών</b> | <b>79.739,36</b> | <b>4.009,81</b>   |         | <b>4.009,81</b>   |         |
| <b>Πιστωτικό υπόλοιπο</b>          | <b>0,00</b>      |                   |         |                   |         |
| <b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>          |                  | <b>78.919,13</b>  |         | <b>78.919,13</b>  |         |
| Πρόσθετος φόρος (120%)             |                  | 94.702,96         |         |                   |         |
| Πρόστιμο άρθρ.58 ΚΦΔ               |                  |                   |         | 39.459,57         |         |
| Τόκος άρθρ.53 ΚΦΔ*                 |                  |                   |         | 31.109,92         |         |
| <b>Σύνολο για βεβαίωση</b>         |                  | <b>173.622,09</b> |         | <b>149.488,62</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 στην υπόχρεη.

**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.