

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΣΕ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟΥ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 2686)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 29/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 2682

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).

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

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ...../26-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ....., κατοίκου, οδός αρ....., κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου:

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ						
Αριθμός πράξης	Ημ/νία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ

.....	29/12/2017	29/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2011-31/12/2011	209.487,74 €	209.487,74 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2012-31/12/2012	161.623,00 €	161.623,00 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2013-31/12/2013	67.048,45 €	67.048,45 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2014-31/12/2014	2.893,21 €	2.893,21 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2015-31/12/2015	1.117,98 €	1.117,98 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Π.Α.	01/01/2011-31/12/2011	682.288,18 €	682.288,18 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Π.Α.	01/01/2012-31/12/2012	290.749,23 €	290.749,23 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Π.Α.	01/01/2013-31/12/2013	210.012,22 €	210.012,22 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Π.Α.	01/01/2014-31/12/2014	2.185,38 €	2.185,38 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Π.Α.	01/01/2015-31/12/2015	950,98 €	950,98 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Μ.Υ.	01/01/2011-31/12/2011	171,23 €	171,23 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Μ.Υ.	01/01/2012-31/12/2012	9.883,63 €	9.883,63 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	Φ.Μ.Υ.	01/01/2013-31/12/2013	6.232,86 €	6.232,86 €
.....	29/12/2017	29/12/2017	ΠΡΙΣΤΙΜΟ ΑΡ. 62 Ν.4174/2013	01/01/201-31/12/2015	500,00 €	500,00 €
ΣΥΝΟΛΟ					1.645.144,09 €	1.645.144,09 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις ανωτέρω περιγραφόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμ. πρωτ./26-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ....., 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, επάγομαι τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 86.987,00 € πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 8.214,62 €, πλέον 114.266,04 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 209.487,74 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 66.888,73 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 6.576,27 €, πλέον 88.158,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού

161.623,00 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 27.485,14 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 2.991,43 €, πλέον 36.571,88 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 67.048,45 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 1.928,81 €, πλέον 964,40 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 2.893,21 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ύψους 745,32 €, πλέον 372,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 1.117,98 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 310.130,99 €, πλέον 372.157,19 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 682.288,18 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 132.158,74 €, πλέον 158.590,49 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 290.749,23 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 95.460,10 € πλέον 114.552,12 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 210.012,22 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 1.456,92 €, πλέον 728,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 2.185,38 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του

προσφεύγοντα διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ύψους 633,99 €, πλέον 316,99 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 950,98 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 77,83 €, πλέον 93,40 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 171,23 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 4.492,56 €, πλέον 5.391,07 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 9.883,63 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών ύψους 2.833,12 €, πλέον 3.399,74 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού 6.232,86 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 625 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € διότι ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε σε έγγραφο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και προστίμων προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος μερικού ελέγχου εφαρμογής του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ,φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών συνεπεία της με αρ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ...../17 εισαγγελικής παραγγελίας πρωτοδικών Βόλου καθώς και του με αρ. πρωτ.:/2016 δελτίου πληροφοριών (πληροφοριακής έκθεσης) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Θεσσαλονίκης. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε ως όφειλε σε αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Βόλου, και ως εκ τούτου δεν κατέστη δυνατό να διαπιστωθεί εάν τηρήθηκαν τα βιβλία σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Κατά συνέπεια ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή για τις χρήσεις 2010-2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92 και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30, 32 του Ν. 2238/94 καθώς και στον υπολογισμό των φορολογητέων εκροών και εισροών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν.2859/2000.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς :

- Α. Περί μη διενέργειας του ελέγχου στην έδρα ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης,

όπως όριζαν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/1992).

- Β. Περί της προϋπόθεσης κοινοποίησης δύο (2) τουλάχιστον προσκλήσεων προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ακαθαρίστων εσόδων και καθαρού εισοδήματος
- Γ. Περί δυνατότητας πρόσβασης που δόθηκε στον έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης των ελεγχόμενων χρήσεων, προκειμένου να πραγματοποιηθεί λογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης, και όχι εξωλογιστικός.
- Δ. Περί της παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη διενέργειας του ελέγχου στην έδρα ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση της επιχείρησης, όπως όριζαν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ (Π.Δ 186/1992).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: « Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.».

Επειδή, εν προκειμένω από 1/1/2014 έχει ισχύ ο Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας-) με τις διατάξεις του οποίου ρυθμίζονται όλα τα διαδικαστικά θέματα και επομένως καταλαμβάνει όλους τους ελέγχους που διενεργούνται από 1/1/2014 και μετά. Οι διατάξεις ουσίας ανά φορολογικό νομοθέτημα εφαρμόζονται ασφαλώς όπως αυτές ισχύουν ανά ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, πλην όμως η δράση και εξουσία της φορολογικής διοίκησης σχετικά με τους φορολογικούς ελέγχους καλύπτονται και ρυθμίζονται από τα σχετικά άρθρα του Κ.Φ.Δ. Επομένως, εσφαλμένα ο προσφεύγων επικαλείται διατάξεις του άρθρου 36 παρ.1 του Κ.Β.Σ (ισχύς μέχρι 31/12/2012) προκειμένου να καταδείξει ότι ο έλεγχος έπρεπε να γίνει στην έδρα της επιχείρησης ή σε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, αφού σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ.2 του άρθρου 23 του ως άνω Κώδικα, ο φορολογικός έλεγχος μπορεί να πραγματοποιηθεί από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης. Εξάλλου, ο προσφεύγων είχε διακόψει την επιχείρησή του την 30/3/2015.

Ως προς τον ισχυρισμό περί της προϋπόθεσης κοινοποίησης δύο (2) τουλάχιστον προσκλήσεων

προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ακαθάριστων εσόδων και καθαρού εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ186/99, 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 αξία, 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 επιτηδευματία 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 καθολικού-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 αυτά αφορούν.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.2238/1994, ορίζεται ότι «Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

1. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως :

α)β)γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.2238/1994, ορίζεται ότι : «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων :...

α)β)γ).... δ) Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

1. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα 3/5 του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά 40%. Επίσης, κατά 40% προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κ.Β.Σ στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους :

α)β).....γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παρ.1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπταντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 75%.»

Επειδή, από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ και του άρθρου 30 και 32 του ν.2238/1994) που ρυθμίζουν το ζήτημα του εξωλογιστικού προσδιορισμού ακαθάριστων εσόδων και καθαρού εισοδήματος (για χρήσεις μέχρι 31/12/2013) δεν προκύπτει η προϋπόθεση της κοινοποίησης δύο τουλάχιστον προσκλήσεων, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων.

Επειδή, άλλωστε η επιχείρηση είχε αποδεδειγμένα λάβει γνώση της με αρ. πρωτ.:/2017 Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων του άρθρου 14 του ν.4174/2013 καθώς ο έλεγχος αναφέρει: «επίσης, την 8/5/2017 επιδόθηκε στην εξουσιοδοτημένη λογίστρια της επιχείρησης κ. του, η με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 Ειδική Πρόσκληση Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων ετών της ΠΟΛ 1006/2016 «Καθορισμός του τρόπου, της

διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πέμπτου (άρθρα 57-61) του ν.4446/2016 (Α'240)» καθώς και Πρόσκληση Προσκόμισης Βιβλίων και Στοιχείων του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (με τον ίδιο αριθμό πρωτοκόλλου).Αναλυτικότερα, με την παραπάνω πρόσκληση ο έλεγχος καλούσε τον εν λόγω επιτηδευματία, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης, να έθετε στη διάθεσή του τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων και ειδικότερα όσον αφορά τα Βιβλία, το Γενικό Ημερολόγιο (ή τυχόν άλλα πρωτογενή ημερολόγια) και το Ισοζύγιο Γενικού Καθολικού-Αναλυτικών Καθολικών όλων των μηνών των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων, το Βιβλίο Απογραφών (στο οποίο να περιλαμβάνονται καταχωρημένες όλες οι οικονομικές καταστάσεις-Ισολογισμός, Πίνακας Διάθεσης Αποτελεσμάτων, Αποτελέσματα Χρήσης, Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης-), το τελευταίο προσωρινό ισοζύγιο (όλων των βαθμίδων) καθώς και το Μητρώο Παγίων των ελεγχόμενων χρήσεων, επιφυλασσόμενος ο έλεγχος για οτιδήποτε άλλο απαιτηθεί να προσκομιστεί κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου (αναλυτικά καθολικά, συμβάσεις - συμφωνητικά, κ.λπ).Στην παραπάνω πρόσκληση, παρά την έλευση τόσο μεγάλου χρονικού διαστήματος και παρά τις πολλές τηλεφωνικές και προφορικές οχλήσεις του ελέγχου η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε παρά μόνο την 18/10/2017 προσκόμισε αθώωρητο ισοζύγιο τεταρτοβαθμίων λογαριασμών των μηνών 12/2011, 12/2012 και 12/2013 χωρίς να είναι τα τελευταία προσωρινά, αφού π.χ. δεν είχαν λογιστεί αποσβέσεις ή αποθέματα λήξης».

Ως προς τον ισχυρισμό περί δυνατότητας πρόσβασης που δόθηκε στον έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης των ελεγχόμενων χρήσεων, προκειμένου να πραγματοποιηθεί λογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρού εισοδήματος της επιχείρησης, και όχι εξωλογιστικός.

Επειδή, ο ανωτέρω ισχυρισμός ομοίως είχε προβληθεί από τον προσφεύγοντα κατά την κατάθεση των απόψεών του επί του σημειώματος διαπιστώσεων, τον οποίο ο έλεγχος απέρριψε καθώς στις οικίες εκθέσεις αναφέρεται: «Όπως ήδη αναφέρεται τόσο στο Σημείωμα Διαπιστώσεων όσο και σε προηγούμενο κεφάλαιο της παρούσης έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της αναλυτικότητας ως προς το περιεχόμενό της (αλλά και τις συνέπειες της μη ανταπόκρισης) υπ' αριθμ...../2017 πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ, τα μόνα έγγραφα-βιβλία-στοιχεία που προσκόμισε η επιχείρηση ήταν (αθώωρητα) ισοζύγια τεταρτοβαθμίων λογαριασμών των μηνών 12/2011, 12/2012 και 12/2013 και τίποτε άλλο. Ουδέποτε τέθηκε θέμα ή ζητήθηκε από τον έλεγχο (προφορικώς ή εγγράφως) διενέργειας του ελέγχου σε διαφορετικό τόπο εκτός της υπηρεσίας, δηλαδή είτε στο γραφείο της λογίστριας της επιχείρησης είτε σε άλλο κτίριο (όχι στην έδρα αφού η επιχείρηση έχει προβεί σε διακοπή εργασιών από την 16/3/2016 με ημερομηνία διακοπής την 30/3/2015).

Το μόνο που ειπώθηκε στον έλεγχο, όταν ζητήθηκε δειγματοληπτικά-ενδεικτικά η προσκόμιση του Γενικού Ημερολογίου ενός μηνός κάθε ελεγχόμενης διαχειριστικής περιόδου-και συγκεκριμένα του μηνός Μαΐου-προκειμένου να διενεργηθεί η (βασικότερη κατ' αρχήν) ελεγκτική επαλήθευση της ορθότητας των λογιστικών εγγραφών με βάση τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία (αρχή του δικαιολογητικού), της ορθής έκδοσης και καταχώρησης των στοιχείων εσόδων και της ορθής μεταφοράς των δεδομένων των εν λόγω Γενικών Ημερολογίων στα αντίστοιχα ισοζύγια και τις οικίες φορολογικές δηλώσεις (Φ.Π.Α, δηλώσεις απόδοσης τυχόν παρακρατούμενων φόρων κ.λπ) , ήταν «έλα να δεις πόσες χιλιάδες σελίδες είναι το γενικό

ημερολόγιο για ένα μήνα». Στην ερώτηση του ελέγχου γιατί δεν το εκτυπώνει ή δεν το προσκομίζει ηλεκτρονικά ή στην παρατήρησή του σε τι θα χρησιμεύσει αφού δεν υπάρχουν ή δεν βρίσκονται τα τιμολόγια (εκδοθέντα και ληφθέντα) και τα βιβλία όπως επανειλημμένα δηλώθηκε από τη λογίστρια, δεν δόθηκε απάντηση. Επομένως, ουδέποτε τέθηκε στον έλεγχο το θέμα της ανάκτησης στοιχείων εσόδων από τον Η/Υ. Τα μόνα βιβλία της επιχείρησης που βρίσκονταν στην υπηρεσία από προηγούμενο έλεγχο ήταν το με Α.Π.Θ :/2008 Βιβλίο Επενδύσεων (αχρησιμοποίητο στο σύνολό του), το Μητρώο Παγίων στο οποίο αναγράφονται τα απογραφέντα πάγια των χρήσεων 2007 και 2008, αναλυτικά καθολικά λογαριασμών των χρήσεων 2007 και 2008 καθώς και (χειρόγραφα) στελέχη τιμολογίων πώλησης και δελτίων αποστολής χρήσης 2008 και προηγούμενων.

Η άρνηση συνεργασίας και τήρησης των στοιχειωδών υποχρεώσεων της επιχείρησης για την έγκαιρη πραγματοποίηση του παρόντος ελέγχου καθώς και η μη διαφύλαξη-προσκόμιση φορολογικών στοιχείων, αποδεικνύεται από το γεγονός αφενός της προσκόμισης την 20/12/2017 (κατόπιν κοινοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων και των προσωρινών καταλογιστικών πράξεων και λίγες ημέρες πριν παρέλθει το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού) των θεωρημένων Βιβλίου Απογραφών και Ισολογισμού των χρήσεων 2010, 2011 και 2012 (με βάση το οποίο-ή τις καταστάσεις απογραφής-είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που σχετίζονται με τα αποθέματα, δηλαδή του ελέγχου της ποσοτικής διακίνησης αυτών ή της αποτίμησής τους) , το θεωρημένο Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών της χρήσης 2011, το θεωρημένο Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών της χρήσης 2012, θεωρημένες καταστάσεις απογραφής των χρήσεων 2012 και 2011, εκτύπωση ισοζυγίων δευτεροβαθμίων 1-1-2010/31- 12-2010, Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού χρήσης 2010, Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών χρήσης 2010, Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού χρήσης 2010, θεωρημένη κατάσταση απογραφής χρήσης 2010, θεωρημένα ισοζύγια Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών μηνών/2010-/2010, Ημερολόγιο εγγραφών ισολογισμού χρήσης 2009, Βιβλίο Απογραφών Εμπορευσίμων 31/12/2008 καθώς και ακριβή αντίγραφα τιμολογίων αγοράς που αναφέρονται στο παραπάνω απαντητικό έγγραφο της επιχείρησης, με βάση τα οποία, πράγματι αναγνωρίζεται από τον έλεγχο (κατόπιν σχετικής επεξεργασίας και τη διενέργεια των οικείων ελεγκτικών επαληθεύσεων όπως πχ αντιπαραβολή με συγκεντρωτικές καταστάσεις αντισυμβαλλόμενων προμηθευτών- και της ίδιας της επιχείρησης- του άρθρου 20 Κ.Β.Σ) το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, όσον αφορά το φόρο προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ.1 του άρθρου 32 του Κώδικα ΦΠΑ (και της παρ.1 του άρθρου 30 του ιδίου Κώδικα) και όπως έχει γίνει δεκτό από τη Δ/νση ΦΠΑ με το 1056290/779/2005 (και με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται σ' αυτό). Ύστερα από τα παραπάνω, γίνεται φανερό ότι δεν αίρεται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων».

Ως προς τον ισχυρισμό περί της παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.1 άρθρο 6 του ν.2690/1999** : "Προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερομένου", "οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα»."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4174/2013 επιδόθηκαν στη λογίστρια της επιχείρησης κ. κατόπιν σχετικής εξουσιοδότησης από τον κ., το υπ' αριθμ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου καθώς και οι από 23/11/2017 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Με το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων ενημερώθηκε ο προσφεύγων για τις διαπιστωθείσες διαφορές και παραβάσεις και του δόθηκε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, προκειμένου να διατυπώσει γραπτά ή προφορικά τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου, ο προσφεύγων όπως δεν ανταποκρίθηκε επί αυτού.

Επομένως δεν τίθεται θέμα παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28/12/2017 εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής του ΚΦΔ Ν.4174/2013, φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι : « Άρθρο 53. Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής 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. 2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «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. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58α του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «Άρθρο 58Α. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας, για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. 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. 3. Σε περίπτωση

άσκησης οικονομικής δραστηριότητας χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας. 4. Σε κάθε πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, χωρίς να έχει τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε. 5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ορίζεται ότι: «Άρθρο 49. Τροποποίηση του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - 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. 3..... 4. 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. 1003/2018, δόθηκαν οδηγίες 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, όπου αναφέρεται 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 συνδυασμένες 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, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, με την παρούσα απόφαση τροποποιούμε τις υπ'αρ...../2017 προσβαλλόμενες πράξεις, ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων, εφαρμόζοντας την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/26-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ..... και συγκεκριμένα :

➤ την επικύρωση των υπ' αρ. πρωτ./2017 προσβαλλόμενων πράξεων και

➤ την τροποποίηση των υπ' αρ./2017 προσβαλλόμενων πράξεων, μόνο ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

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

Επί πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2012 (ΧΡΗΣΗ 2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΤΟΜΙΚΟ	9.940,00	221.335,56	211.395,56	211.395,56
	ΣΥΖΥΓΟΥ	5.300,00	5.300,00	-	-
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		94	86.621,00	86.527,00	86.527,00
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ		56,66	86,66		
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ		37,34	87.024,34	86.987,00	86.987,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΚΑΙ ΠΡΟΚ.ΠΡΟΗΓ.ΕΤΟΥΣ		9.542,63	9.542,63	-	
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ		-9.505,29	77.481,71	86.987,00	86.987,00
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΥΖΥΓΟΥ					
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ		-9.505,29	77.481,71	86.987,00	86.987,00
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ				-	

ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	638,8	8.853,42	8.214,62	8.214,62
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	700	700	-	
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ				
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΖΥΓΟΥ				
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	-8.186,57	87.035,13	95.221,70	95.221,70
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας(1)			114.266,04	84.434,32
Σύνολο φόρου για καταβολή			209.487,74	179.656,02

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ φόρου εισοδήματος		43.493,50 €	33.655,27 €	77.148,77 €	77.148,77 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ εισφοράς αλληλεγγύης		4.107,31 €	3.178,24 €	7.285,55 €	7.285,55 €
ΣΥΝΟΛΑ	114.266,04 €	47.600,81 €	36.833,51 €	84.434,32 €	84.434,32 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013 (ΧΡΗΣΗ 2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟ- ΦΑΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΤΟΜΙΚΟ	19.310,48	180.733,95	161.423,47	161.423,47
	ΣΥΖΥΓΟΥ	3.442,67	3.442,67	-	0,00
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		2247,62	68.750,28	66.502,66	66.502,66
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ		636,25	636,25	0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ		1701,37	68.526,46	66.825,09	66.825,09
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΚΑΙ ΠΡΟΚ.ΠΡΟΗΓ.ΕΤΟΥΣ		0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ		1.701,37	68.526,46	66.825,09	66.825,09
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΥΖΥΓΟΥ			63,64	63,64	63,64
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ		1.701,37	68.590,10	66.888,73	66.888,73
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ		935,75	935,75	0,00	0,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ		653,09	7.229,36	6.576,27	6.576,27
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ		1250	1250	0,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ				0,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΖΥΓΟΥ				0,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ		4.540,21	78.005,21	73.465,00	73.465,00
ΜΕΙΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ			4.540,21	4.540,21	4.540,21
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ			73.465,00	73.465,00	73.465,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (1)			88.158,00	88.158,00	65.156,11
Σύνολο φόρου για καταβολή			161.623,00	161.623,00	138.621,11

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017,

ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/19 97 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙ- ΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡ- ΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ φόρου εισοδήματος		33.444,37 €	25.879,25 €	59.323,61 €	59.323,61 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟ- ΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ εισφοράς αλληλεγ- γύης		3.288,14 €	2.544,36 €	5.832,49 €	5.832,49 €
ΣΥΝΟΛΑ	88.158,00 €	36.732,50 €	28.423,61 €	65.156,11 €	65.156,11 €

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014 (ΧΡΗΣΗ 2013)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΤΟΜΙΚΟ	5.820,00	99.714,36	93.894,36	93.894,36
	ΣΥΖΥΓΟΥ			-	0,00
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		582,00	28.076,14	27.494,14	27.494,14
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ				0,00	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ		672,00	28.157,14	27.485,14	27.485,14
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΚΑΙ ΠΡΟΚ.ΠΡΟΗΓ.ΕΤΟΥΣ		935,75	935,75	0,00	0,00
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ		-263,75	27.221,39	27.485,14	27.485,14
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΥΖΥΓΟΥ			0	0,00	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ		-263,75	27.221,39	27.485,14	27.485,14
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ		369,60	369,6	0,00	0,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ			2.991,43	2.991,43	2.991,43
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ		1.250,00	1250	0,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ				0,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΖΥΓΟΥ				0,00	0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ		1.355,85	31.832,42	30.476,57	30.476,57
ΜΕΙΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ			0,00	0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ			0,00	30.476,57	30.476,57
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (1)			0,00	36.571,88	27.029,67
Σύνολο φόρου για καταβολή			0,00	67.048,45	57.506,24

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ φόρου εισοδήματος		13.742,57 €	10.634,00 €	24.376,57 €	24.376,57 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ εισφοράς αλληλεγγύης		1.495,72 €	1.157,38 €	2.653,10 €	2.653,10 €

ΣΥΝΟΛΑ	88.158,00 €	15.238,29 €	11.791,38 €	27.029,67 €	27.029,67 €
--------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015 (ΧΡΗΣΗ 2014)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΤΟΜΙΚΟ	950,00	8.340,67	7.390,67
	ΣΥΖΥΓΟΥ			-
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ		104,50	2.026,07	1.921,57
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ		89,73	89,73	0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ		14,77	1.936,34	1.921,57
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΚΑΙ ΠΡΟΚ.ΠΡΟΗΓ.ΕΤΟΥΣ		369,60	369,60	0,00
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ		-354,83	1.566,74	1.921,57
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΥΖΥΓΟΥ			0	0,00
ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ		-354,83	1.566,74	1.921,57
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ		0,00	0	0,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ				0,00
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ		1.250,00	1.250,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ		36,00	36,00	0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΖΥΓΟΥ				0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ		-7,24		7,24
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ		923,93	2.852,74	1.928,81
ΜΕΙΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ			0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ			0,00	
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ			0,00	964,40
Σύνολο φόρου για καταβολή (*)			0,00	2.893,21

(*) Το ποσό της οφειλής θα διαφοροποιηθεί με την οριστικοποίηση αφού επί του κεφαλαίου θα υπολογισθεί τόκος του αρ.53 του ΚΦΔ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016 (ΧΡΗΣΗ 2015)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΑΤΟΜΙΚΟ		3.216,11	3.216,11
	ΣΥΖΥΓΟΥ			-
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ			836,19	836,19
ΜΕΙΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ			90,87	90,87
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ			745,32	745,32
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤ. ΚΑΙ ΠΡΟΚ.ΠΡΟΗΓ.ΕΤΟΥΣ				0,00
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ			745,32	745,32
ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ ΣΥΖΥΓΟΥ			0	0,00

ΑΘΡΟΙΣΜΑ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ		745,32	745,32
ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΠΟΜΕΝΟΥ ΕΤΟΥΣ		0	0,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ			0,00
ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ	312,50	312,50	0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ			0,00
ΛΟΙΠΑ ΣΥΜΒΕΒΑΙΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΣΥΖΥΓΟΥ			0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΥ			0,00
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	312,50	1.057,82	745,32
ΜΕΙΟΝ ΑΡΧΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ		0,00	0,00
ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ		0,00	
ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΚΦΔ		0,00	372,66
Σύνολο φόρου για καταβολή(*)			1.117,98

(*) Το ποσό της οφειλής θα διαφοροποιηθεί με την οριστικοποίηση αφού επί του κεφαλαίου θα υπολογισθεί τόκος του αρ.53 του ΚΦΔ

Επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2011

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ Ή ΠΡΟΗΓ.ΠΡΟΣ.ΕΛΕΓΧΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 13%	1.127.538,50	1.172.640,04	45.101,54	45.101,54
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 23%	1.314.679,75	1.367.266,94	52.587,19	52.587,19
Σύνολο φορολογητέων εκροών	2.442.218,25	2.539.906,98	97.688,73	97.688,73
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 13%	905.281,80	-	905.281,80	905.281,80
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 23%	1.129.182,00	-	1.129.182,00	1.129.182,00
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα .	45.444,58	-	45.444,58	45.444,58
Σύνολο φορολογητέων εισροών	2.079.908,38	-	2.079.908,38	2.079.908,38
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	449.040,10	466.914,60	17.874,50	17.874,50
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	387.612,00	-	387.612,00	387.612,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ.διαχ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	1,13	95.346,07		
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	10,50	-		
Πληρωμές ή βεβαιώσεις στο Δημόσιο	61.437,54	61.437,54	-	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	391.547,70	156.783,61	234.764,09	234.764,09
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	-	310.130,99	310.130,99	310.130,99
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%			372.157,19	275.055,18
Συνολικό ποσό οφειλής			682.288,18	585.186,17

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017,

ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕ- ΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙ- ΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡ- ΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	372.157,19 €	155.065,50 €	119.989,68 €	275.055,18 €	275.055,18 €

ΧΡΗΣΗ 2012

	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩ- ΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 13%	663.658,54	690.204,88	26.546,34	26.546,34
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 23%	1.290.469,88	1.342.088,67	51.618,79	51.618,79
Σύνολο φορολογητέων εκροών	1.954.128,42	2.032.293,55	78.165,13	78.165,13
Μείον αξία παγίων, ενδ. αποκτ., πρ. λήπτη	-	-	-	-
Κύκλος εργασιών για διακαν. ΦΠΑ	1.954.128,42	2.032.293,55	78.165,13	78.165,13
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 13%	445.004,41	-	445.004,41	445.004,41
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 23%	1.042.397,50	-	1.042.397,50	1.042.397,50
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα .	38.697,77	-	38.697,77	38.697,77
Σύνολο φορολογητέων εισροών	1.526.099,68	-	1.526.099,68	1.526.099,68
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	383.083,68	398.407,02	15.353,34	15.353,34
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	306.502,50	-	306.502,50	306.502,50
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. διαχ. περιό- δου και λοιπά προστιθέμενα	-	189.667,10	-	-
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	-	-	-	-
Πληρωμές ή βεβαιώσεις στο Δημόσιο	76.581,18	76.581,18	-	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	383.083,68	266.248,28	116.835,40	116.835,40
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	-	132.158,74	132.158,74	132.158,74
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας(1)			158.590,49	117.211,59
Συνολικό ποσό οφειλής			290.749,23	249.370,33

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017,

ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	158.590,49 €	66.079,37 €	51.132,22 €	117.211,59 €	117.211,59 €

ΧΡΗΣΗ 2013

	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 13%	234.589,37	361.940,79	127.351,42	127.351,42
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 23%	309.613,75	739.316,71	429.702,96	429.702,96
Σύνολο φορολογητέων εκροών	544.203,12	1.101.257,50	557.054,38	557.054,38
Μείον αξία παγίων, ενδ.αποκτ.πρ. λήπτη	-	-	-	-
Κύκλος εργασιών για διακαν. ΦΠΑ	544.203,12	1.101.257,50	557.054,38	557.054,38
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 13%	196.528,94	-	196.528,94	196.528,94
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 23%	273.494,55	-	273.494,55	273.494,55
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα .	53.525,60	-	53.525,60	53.525,60
Σύνολο φορολογητέων εισροών	523.549,09	-	523.549,09	523.549,09
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	101.707,78	217.095,14	115.387,36	115.387,36
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	100.348,98	-	100.348,98	100.348,98
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ.διαχ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα	-	120.175,60	-	-
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	-	-	-	-
Πληρωμές ή βεβαιώσεις στο Δημόσιο	1.459,44	1.459,44	-	-
Υπόλοιπο φόρου εισροών	101.808,42	121.635,04	-19.826,62	-19.826,62
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ	-100,64	95.460,10	95.460,10	95.460,10
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας(1)			114.552,12	84.663,56
Συνολικό ποσό οφειλής			210.012,22	180.123,66

(1). Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
--	-----	-----	-----	-------------	---

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	114.552,12 €	47.730,05 €	36.933,51 €	84.663,56 €	84.663,56 €

ΧΡΗΣΗ 2014

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 13%		2.429,31	2.429,31
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 23%		4.961,36	4.961,67
Σύνολο φορολογητέων εκροών		7.390,67	7.390,67
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 13%		-	
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 23%		-	
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα .		-	
Σύνολο φορολογητέων εισροών		-	
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		1.456,92	1.456,92
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ		-	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ.διαχ. περιόδου και λοιπά προστι- θέμενα		-	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		-	
Πληρωμές ή βεβαιώσεις στο Δημόσιο		-	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		-	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ		1.456,92	1.456,92
Πρόστιμο άρθρου 58 Α Κ.Φ.Δ(1)			728,46
Συνολικό ποσό οφειλής			2.185,38

ΧΡΗΣΗ 2015

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 13%		1.057,13	
			1.057,13

Φορολογητέες εκροές με συντελεστή 23%		2.158,97	
			2.158,97
Σύνολο φορολογητέων εκροών		3.216,11	
			3.216,11
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 13%		-	
Φορολογητέες εισροές με συντελεστή 23%		-	
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα .		-	
Σύνολο φορολογητέων εισροών		-	
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		633,99	633,99
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ		-	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ.διαχ. περιόδου και λοιπά προστιθέμενα		-	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά		-	
Πληρωμές ή βεβαιώσεις στο Δημόσιο		-	
Υπόλοιπο φόρου εισροών		-	
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ		633,99	633,99
Πρόστιμο άρθρου 58 Α Κ.Φ.Δ (1)			316,99
Συνολικό ποσό οφειλής (*)			950,98

(*) Το ποσό της οφειλής θα διαφοροποιηθεί με την οριστικοποίηση αφού επί του κεφαλαίου θα υπολογισθεί τόκος του αρ.53 του ΚΦΔ

Επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Υ.

ΧΡΗΣΗ 2011

Ακαθάριστες αποδοχές εργαζομένων	Παρακρατούμενος Φ.Μ.Υ	Απόδοση- Καταβολή	Διαφορά	Πρόσθετος φόρος βάσει ελέγχου 120%	Σύνολο οφειλής βάσει ελέγχου	Πρόσθετος φόρος βάσει απόφασης	Σύνολο οφει- λής βάσει απόφασης
91.457,18	531,79	453,96	77,83	93,4	171,23	37,90 €	115,73 €

Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § α' ΚΦΔ (10%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	

ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	93,40 €	7,78 €	30,11 €	37,90 €	37,90 €
-----------------------------	---------	--------	---------	---------	---------

ΧΡΗΣΗ 2012

Ακαθάριστες αποδοχές εργαζομένων	Παρακρατούμενος Φ.Μ.Υ	Απόδοση- Καταβολή	Διαφορά	Πρόσθετος φόρος βάσει ελέγχου 120%	Σύνολο οφειλής βάσει ελέγχου	Πρόσθετος φόρος βάσει απόφασης	Σύνολο οφειλής βάσει απόφα- σης
100.499,94 €	4.492,56 €	0,00 €	4.492,56 €	5.391,07 €	9.883,63 €	3.984,45 €	8.477,01 €

Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	5.391,07 €	2.246,28 €	1.738,17 €	3.984,45 €	3.984,45 €

ΧΡΗΣΗ 2013

Ακαθάριστες αποδοχές εργαζομένων	Παρακρατούμενος Φ.Μ.Υ	Απόδοση- Καταβολή	Διαφορά	Πρόσθετος φόρος βάσει ελέγχου 120%	Σύνολο οφειλής βάσει ελέγχου	Πρόσθετος φόρος βάσει απόφασης	Σύνολο οφειλής βάσει απόφασης
44.905,56 €	2.833,12 €	0,00 €	2.833,12 €	3.399,74 €	6.232,86 €	2.512,69 €	5.345,81 €

Η επιλογή των πρόσθετων φόρων έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη κύρωση, ως παρακάτω:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% =38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	3.399,74 €	1.416,56 €	1.096,13 €	2.512,69 €	2.512,69 €

Επί πράξης επιβολής προστίμου αρ.62 Ν.4174/2013

Φορολογικό έτος 2015

Προστίμου άρθρου 62 Ν.4174/2013 = 500,00 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.