

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠ' ΑΡ.
...../29.12.2017 ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘ. ΠΡΟΣΔ. ΦΟΡΟΥ ΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΗΣ 2010 ΠΟΥ
ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΑΝΑΓΡΑΦΗΚΕ ΣΤΗ ΣΕΛΙΔΑ 9 ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ «42.500,00 ΒΑΣΕΙ ΑΡ 49 Ν.
4509/17 & ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ» ΣΤΟ ΟΡΘΟ «52.500,00» ΧΩΡΙΣ ΝΑ ΔΙΑΦΟΡΟΠΟΙΕΙΤΑΙ ΤΟ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ.



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.05.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2679

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας '.....', ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της οδού, κατά: **1)** της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, **2)** της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, **3)** της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, **4)** της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στα Εισοδήματα από Μερίσματα, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, **5)** της υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, **6)** της υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, **7)** της υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, **8)** της υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Μερισμάτων, Τελών Χαρτοσήμου και Προστίμου, διαχειριστικών περιόδων 2010 - 2012, του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ, 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 Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας '.....', ΑΦΜ, 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./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 11.822,40 € πλέον 14.186,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 26.009,28 €.
- 2)** Με την υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 8.492,61 € πλέον 10.191,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 18.683,74 €.
- 3)** Με την υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 4.627,02 € πλέον 5.182,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 9.809,28 €.
- 4)** Με την υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στα Εισοδήματα από Μερίσματα, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου μερισμάτων 52.500,00 € πλέον 63.000,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 115.500,00 €.
- 5)** Με την υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 1.246,09 € και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 249,22 € πλέον 1.495,21 € και 299,06 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 3.289,68 €.
- 6)** Με την υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 1.392,79 € και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 278,56 € πλέον 1.671,35 € και 334,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 3.676,97 €.
- 7)** Με την υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό τελών χαρτοσήμου 1.631,16 € και ΟΓΑ Χαρτοσήμου 326,23 € πλέον 1.957,39 € και 391,48 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), και συνολικά 4.306,26 €.
- 8)** Με την υπ΄ αριθ./**29.12.2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό προστίμου 500,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης και μη προσκόμισης στο φορολογικό έλεγχο, τα ζητηθέντα

με το υπ' αριθ. πρωτ./20.09.2017 αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων άρθρου 14 ν. 4174/2013, αναλυτικά καθολικά, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§1 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3§5, 5§§10,14 του ν. 4308/2014 Ε.Λ.Π. και του άρθρου 24 ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 54§§1δ, 2δ του ν. 4174/2013.

Η παραπάνω διαφορές προέκυψαν μετά από έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, λοιπών φόρων τελών και εισφορών, που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 23 έως 25 και 72 Ν. 4174/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. θα έπρεπε η φορολογική αρχή, να στείλει μία ΕΙΔΙΚΗ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΟΥΣ ΑΠΟΚΑΛΥΨΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ.
2. από παραδρομή της τότε διαχείρισης δεν ελήφθησαν υπ όψη κατά τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων οι διαφορές του ελέγχου
3. είναι στη ευχέρεια του ελέγχου να κρίνει και να θεωρήσει ως ταμειακή διευκόλυνση τα αναφερόμενα ποσά.
4. δεν εγκρίθηκε ουδεμία διανομή μερισμάτων για τη χρήση 2010, δόθηκε εντολή στο τότε λογιστήριο να χρεώσει το ποσό των 250.000,00 στη εταιρο, ως ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας προς αυτή, και είχε αποφασισθεί η επιστροφή του ποσού τμηματικά στο εγγύς μέλλον, ο δε ισολογισμός αναρτήθηκε στο ΦΕΚ κάτω από πίεση που έθετε ο νόμος για απογραφή στη νέα υπηρεσία ΓΕΜΗ.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4446/20016 (ΦΕΚ Α' 240/22.12.2016), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 57. Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων

“1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.5.2017 (και τις 30.9.2017 ν. 4474/2017) (και τις 31.10.2017 ν. 4490/2017) (και τις 25.11.2017 ν. 4499/2017) να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016”.

Άρθρο 58. Λοιπές περιπτώσεις υπαγωγής στη ρύθμιση

“2. Στην περίπτωση που έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το πέρας της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 57, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει τις σχετικές δηλώσεις με τους όρους και τις προϋποθέσεις του άρθρου 57, οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του [άρθρου 14](#) του ν. 4174/2013. Μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών εφαρμόζεται η επόμενη παράγραφος.

3. α. Στην περίπτωση που η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του [άρθρου 14](#) του ν. 4174/2013 κοινοποιείται μετά την κατάθεση του παρόντος στη Βουλή και έως το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1 του άρθρου 57, οι φορολογούμενοι μπορούν να υποβάλουν δηλώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 57 για φορολογικά αντικείμενα που αναφέρονται στην εντολή. Οι σχετικές δηλώσεις υποβάλλονται εντός προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών (δεκαπέντε (15) ημερών ν. 4490/2017) (πέντε (5) ημερών ν. 4499/2017) από την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών στον φορολογούμενο, εφαρμοζομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 57. της παραγράφου 3 του άρθρου 57.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1006/2017 με Θέμα: Καθορισμός του τρόπου, της διαδικασίας υποβολής δηλώσεων και ρύθμιση λοιπών θεμάτων εφαρμογής των διατάξεων του Κεφαλαίου Α' του Μέρους Πέμπτου «Οικειοθελής Αποκάλυψη Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών» (άρθρα 57-61) του ν. [4446/2016](#) (Α' 240)

Άρθρο 7 Διαδικασία υπαγωγής στη ρύθμιση σε περιπτώσεις ελέγχου

“1. Στις διατάξεις της ρύθμισης των άρθρων 57 έως 61 του ν. [4446/2016](#) μπορούν να υπαχθούν και φορολογούμενοι για τους οποίους έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την 31.05.2017, με την επιφύλαξη των εξαιρέσεων του άρθρου 60 του νόμου αυτού.

2. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου ή του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου του άρθρου 39 του ν. [1914/1990](#), ή της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., υπάλληλος των οποίων διενεργεί ή θα διενεργήσει έλεγχο βάσει εντολής ελέγχου που έχει εκδοθεί ή θα εκδοθεί μέχρι την 31-05-2017 και εφόσον δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο η εντολή ελέγχου ή η πρόσκληση παροχής πληροφοριών του [άρθρου 14](#) του ν. [4174/2013](#), συντάσσει σύμφωνα με το συνημμένο υπόδειγμα, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο της παρούσης και κοινοποιεί στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 5](#) του ν. [4174/2013](#), ειδική πρόσκληση προκειμένου, εφόσον το επιθυμεί, να ασκήσει το σχετικό δικαίωμα περί υποβολής δηλώσεων”.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει, ότι, η φορολογική αρχή, απέστειλε στη προσφεύγουσα “Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων του άρθρου 14 ν. 4174/2013” δύο φορές, ήτοι, με τα αρ. πρωτ./14.12.2016 και/20.09.2017 έγγραφα, γνωστοποιώντας ταυτόχρονα την έκδοση της υπ' αρ./24.09.2013 εντολής ελέγχου, σύμφωνα δε με τις ως άνω διατάξεις, ο προβαλλόμενος λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής, περί μη αποστολής *ΕΙΔΙΚΗΣ ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ ΟΙΚΕΙΟΘΕΛΟΥΣ ΑΠΟΚΑΛΥΨΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ ΠΑΡΕΛΘΟΝΤΩΝ ΕΤΩΝ*”, αλυσιτελώς προβάλλεται, και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

1.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

Οι διαφορές φόρου των υπό κρίση διαχειριστικών χρήσεων 2010, 2011, 2012 προέκυψαν διότι, μετά τον γενόμενο έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 2010			
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού		λογιστική διαφορά
1	63.98.010	Λοιποί φόροι – τέλη	42.238,84
2	81.00.001	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	7.021,18
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		49.260,02

ΧΡΗΣΗ 2011			
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού		λογιστική διαφορά
1	81.00.001	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	39.116,28
2	82.00.001	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	3.346,76
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		42.463,04

ΧΡΗΣΗ 2012			
α/α	Κωδ./περιγραφή λογ/σμού		λογιστική διαφορά
1	81.00.001	Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων	23.135,07
	ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		23.135,07

Η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί τις παραπάνω λογιστικές διαφορές.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά **1)** της υπ' αρ./29.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010), **2)** της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011), και **3)** της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012), **είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών, και ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή.**

2.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.....

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και **πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς** και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.....».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 65. Βάρος απόδειξης](#) του ν. 4174/2013, ορίζεται, ότι: “Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου”.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, καταλόγισε για τη διαχειριστική χρήση 2010 φόρο στα εισοδήματα από μερίσματα ποσού 250.000,00 €, για μερίσματα που έλαβε η μοναδική εταίρος

Επειδή, η προσφεύγουσα με τη παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να αντικρούει τους ισχυρισμούς του ελέγχου, και συγκεκριμένα τις σχετικές εγγραφές (αναλυτικά καθολικά κλπ), για τη διανομή ή όχι μερισμάτων. Σημειώνεται, ότι η προσφεύγουσα α) δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ./20.09.2017 “Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων του άρθρου 14 ν. 4174/2013”, για προσκόμιση των αναλυτικών καθολικών χρήσεων 2010, 2011 και 2012, και β) ο δημοσιευμένος ισολογισμός χρήσεων 2010-2011 της προσφεύγουσας στο με αρ. ΦΕΚ/08.07.2013 τ. ΑΕ & ΕΠΕ, είναι διαφορετικός από τον προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή, και συγκεκριμένα στον δημοσιευμένο ισολογισμό και στον πίνακα «διάθεση

αποτελεσμάτων» προκύπτει “μερίσματα πληρωτέα” ύψους 250.000,00 €, ενώ στον προσκομισθέντα δεν προκύπτει κάτι τέτοιο, όπως και στο προσκομισθέν πρακτικό της “Ετήσιας Τακτικής Γενικής Συνέλευσης των Εταίρων της εταιρείας της 20^{ης} Ιουλίου του 2011.

Ως εκ τούτου, οι επικαλούμενοι λόγοι στην ενδικοφανή προσφυγή, είναι απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι, καθόσον αλυσιτελώς προβάλλονται, και ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

3.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Επειδή, τα ποσά των 124.608,90 € για τη χρήση 2010, 139.279,51 € για τη χρήση 2011 και 163.116,18 € για τη χρήση 2012, χαρακτηρίστηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή, ως ταμειακή διευκόλυνση προς τη συνδεδεμένη επιχείρηση ‘....., με δεδομένο δε, ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή αλλά και ούτε και στον έλεγχο τα αναλυτικά καθολικά των υπό κρίση διαχειριστικών χρήσεων, αν και ζητήθηκαν με το αρ. πρωτ./20.09.2017 “Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων του άρθρου 14 ν. 4174/2013”, ορθώς καταλογίσθηκαν τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτοσήμου από τη αρμόδια φορολογική αρχή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά **1)** της υπ’αρ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, **2)** της υπ’ αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011, και **3)** της υπ’ αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012, **είναι αόριστη και ανεπίδεκτη εκτίμησης, καθόσον δεν περιέχει κανέναν λόγο που να πλήττει το κύρος και τη νομιμότητα των πράξεων αυτών, και ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή.**

4.ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

“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”.

Άρθρο 24. Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία

“1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου”.

Άρθρο 54. Διαδικαστικές παραβάσεις

“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:

α) ..., β), γ), 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: α), β), γ) και 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, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει, ότι η προσφεύγουσα, δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ./20.09.2017 “Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και Στοιχείων του άρθρου 14 ν. 4174/2013”, για προσκόμιση των αναλυτικών καθολικών χρήσεων 2010, 2011 και 2012, και ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή, εξέδωσε την υπ’αρ./29.12.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2017.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: « Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

(Η παράγραφος 17, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του ν. [4509/2017](#) (ΦΕΚ Β' 201/22-12-2017) και ισχύει από 01/01/2018, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου 49.).

Ειδικότερα, η ΠΟΛ 1003/2018 αναφέρει, μεταξύ άλλων, ότι επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, **λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Από τα ως άνω αναφερθέντα προκύπτει ότι η Δ.Ε.Δ. οφείλει από την 01/01/2018, κατά την έκδοση των αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών να εφαρμόζει τις συνδιασμένες διατάξεις των παρ. 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 με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 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.».

Άρθρο 59. Πρόστιμο μη καταβολής παρακρατούμενων φόρων

“Για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση απόδοσης φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση”.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι « παρ. 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./29.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας '.....', ΑΦΜ, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	11.822,40 €	11.822,40	11.822,40
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	14.186,88 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 10%	-	1.182,24	1.182,24
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	4.574,09	4.574,09
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.009,28 €	17.578,73	17.578,73

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 14.186,88 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (1.182,24 + 4.574,09) 5.756,33 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 5.756,33 €.

2) της υπ' αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	8.492,61 €	8.492,61	8.492,61
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	10.191,13 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	4.246,31	4.246,31
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	3.285,79	3.285,79

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.683,74 €	16.024,71	16.024,71
----------------------------	--------------------	------------------	------------------

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 10.191,13 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (4.246,31 + 3.285,79) 7.532,10 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 7.532,10 €.

3) της υπ' αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	4.627,02 €	4.627,02	4.627,02
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	5.182,26 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	2.313,51	2.313,51
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	1.790,19	1.790,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.809,28 €	8.730,72	8.730,72

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 5.182,26 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (2.313,51 + 1.790,19) 4.103,70 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 4.103,70 €.

4) της υπ' αριθ./**29.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στα Εισοδήματα από Μερίσματα, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	52.500,00 €	52.500,00	52.500,00
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη δήλωσης	63.000,00 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	26.250,00	26.250,00
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	20.312,25	20.312,25
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	115.500,00 €	99.062,25	99.062,25

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 63.000,00 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (26.250,00 + 20.312,25) 46.562,25 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 46.562,25 €.

5) της υπ' αριθ./**29.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2010	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά χαρτοσήμου	1.246,09 €	1.246,09	1.246,09
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη δήλωσης	1.495,21 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	623,05	623,05
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	482,11	482,11
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	249,22 €	249,22	249,22
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη δήλωσης	299,06 €		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%		124,61	124,61
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%		96,42	96,42
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.289,68 €	2.821,50	2.821,50

Α) Πρόσθετος φόρος (χαρτ.) άρ. 1 ν. 2523/97 = 1.495,21 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (623,05 + 482,11) 1.105,16 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 1.105,16 €.

Β) Πρόσθετος φόρος (ΟΓΑ χαρτ.) άρ. 1 ν. 2523/97 = 299,06 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (124,61 + 96,42) 221,03 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 221,03 €.

6) της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2011	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά χαρτοσήμου	1.392,79 €	1.392,79	1.392,79
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη δήλωσης	1.671,35 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	696,40	696,40
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	538,87	538,87
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	278,56 €	278,56	278,56
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη δήλωσης	334,27 €		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%		139,28	139,28
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%		107,77	107,77
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.676,97 €	3.153,67	3.153,67

Α) Πρόσθετος φόρος (χαρτ.) άρ. 1 ν. 2523/97 = 1.671,35€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (696,40 + 538,87) 1.235,27 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 1.235,27 €.

Β) Πρόσθετος φόρος (ΟΓΑ χαρτ.) άρ. 1 ν. 2523/97 = 334,27 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (139,28 + 107,77) 247,05 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 247,05 €.

7) της υπ' αριθ./29.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2012	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά χαρτοσήμου	1.631,16 €	1.631,16	1.631,16
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη δήλωσης	1.957,39 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	815,58	815,58
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	631,10	631,10
Διαφορά ΟΓΑ χαρτοσήμου	326,23 €	326,23	326,23
Πρόσθετος Φόρος λόγω μη δήλωσης	391,48 €		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%		163,12	163,12
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%		126,22	126,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.306,26 €	3.693,41	3.693,41

A) Πρόσθετος φόρος (χαρτ.) άρ. 1 ν. 2523/97 = 1.957,39€ > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (815,58 + 631,10) 1.446,68 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 1.446,68 €.

B) Πρόσθετος φόρος (ΟΓΑ χαρτ.) άρ. 1 ν. 2523/97 = 391,48 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (163,12 + 126,22) 289,34 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 289,34 €.

8) της υπ' αριθ./29.12.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01-31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :
Πρόστιμο: 500,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.