

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΑΡΙΘΜΟ ΑΠΟΦΑΣΗΣ (ΣΕ ΑΝΤΙΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΜΕ
ΑΡΙΘΜΟΥ ΑΠΟΦΑΣΗΣ 2688)



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: 2684

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...../26-01-2008 ενδικοφανή προσφυγή του του με Α.Φ.Μ....., κατοίκου , κατά των κάτωθι περιγραφομένων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας :

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ							
Α/Α	Αριθμός	Ημ/νία	Ημερομη-	Είδος φόρου ή	Διαχειριστική ή φορο-	ΣΥΝΟΛΙΚΟ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ

	πράξης	πράξης	νία κοι- νοποίησης της πρά- ξης	προστίμου	λογική περίοδος	ΠΟΣΟ ΚΑ- ΤΑΛΟΓΙΣ- ΜΟΥ	ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		07-12-2017	28-12-2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01/2009-31/12/2009	64.973,06 €	64.973,06 €
2		07-12-2017	28-12-2017	ΦΠΑ	01/01/2008-31-12-2008	46.241,75 €	46.241,75 €
3		07-12-2017	28-12-2017	ΦΠΑ	01/01/2009-31/12/2009	58.774,76 €	58.774,76 €
4		07-12-2017	28-12-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡ.54 Ν.4174/2013	ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015	500,00€	500,00€
5		07-12-2017	28-12-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	01/01/2008-31-12-2008	100,00€	100,00€
6		07-12-2017	28-12-2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	01/01/2009-31-12-2009	100,00€	100,00€

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

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

Επί της με αριθμ. πρωτ./26-01-2008 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 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 29.533,21 €, πλέον 35.439,85 €. πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, συνολικού ποσού 64.973,06 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 26.715,80 €, πλέον 32.058,96 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 58.774,76 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 συνολικού ποσού 100,00 €, διότι δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1β του Ν.2859/2000,όπως ίσχυε

εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και με βάση την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού 21.018,98 €, πλέον 25.222,77 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ήτοι συνολικό ποσό 46.241,75 €.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 συνολικού ποσού 100,00 €, διότι δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 38 § 1β του Ν.2859/2000,όπως ίσχυε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και με βάση την πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ που εκδόθηκε δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αρ. πρωτ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 συνολικού ποσού 500,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε σε δύο (2) έγγραφες προσκλήσεις για να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία, κατά παράβαση του άρθρου 14 § 2 του Κ.Φ.Δ.

Οι ως άνω διαφορές φόρων και προστίμων προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ, φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, προστίμου ΦΠΑ και προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, συνεπεία της με αρ./2015 εντολής έλεγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας ύστερα από τα με αριθμό. πρωτ:/2015 &/2015 έγγραφα του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ το οποίο είχε ξεκινήσει τον έλεγχο και στη συνέχεια διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας για την ολοκλήρωση του ελέγχου.

Συγκεκριμένα στην Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας στάλθηκαν τα υπ' αριθμ./2015 και/2015 έγγραφα του Σ.Δ.Ο.Ε Θεσσαλίας με συνημμένες πληροφοριακές εκθέσεις για τον προσφεύγοντα. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, με αφορμή την/2014 εισαγγελική παραγγελία διενεργήθηκε προκαταρκτική εξέταση στην επιχείρηση «.....» για την εξακρίβωση ενδεχόμενης διάπραξης οικονομικών εγκλημάτων που είχαν σχέση με την υλοποίηση και την νόμιμη καταβολή των επιδοτήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3691/2008 κατά την ανέγερση και λειτουργία του ξενοδοχειακού συγκροτήματος στη θέση στο Κατά την επεξεργασία των ζητηθέντων στοιχείων διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων παρείχε υπηρεσίες τοποθέτησης υδραυλικών εγκαταστάσεων κατά την κατασκευή του ξενοδοχειακού συγκροτήματος, ενώ δηλώθηκε ως προμηθευτής από την ανώνυμη εταιρεία, αλλά και ο ίδιος δήλωσε ως πελάτη του την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία. Κατά τον έλεγχο του TAXIS διαπισ-

τώθηκε ότι δεν είχαν υποβληθεί περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 –εκτός από την α' τριμήνου-, καθώς και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2008 έως και σήμερα και συνεπώς δεν είχε αποδοθεί ο εισπραττόμενος Φ.Π.Α. Περαιτέρω, η ξενοδοχειακή επιχείρηση αιτήθηκε και έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Φ.ΑΕ. Αθηνών επιστροφή Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 ν. 2859/2000 καθώς και της Α.Υ.Ο. 1060481/4643/810/ΠΟΛ. 1073/21.07.2004. Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας η υπ' αριθμ./2015 εντολή ελέγχου από τον οποίο προέκυψαν οι προσβαλλόμενες διαφορές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση - των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη προσήκουσα κλήση για ακρόαση και ύπαρξη αληθών και όχι εικονικών συναλλαγών.
- Εάν γνώριζα αληθώς και είχα προσηκόντως ενημερωθεί για το είδος των προσκλήσεων, θα προσκόμιζα ενώπιον της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων και φορολογικών εγγράφων που προσκομίζω με την παρούσα προσφυγή μου, τα οποία αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο με αυτή και από τα οποία συνάγεται ότι άπαντα τα σχετικά φορολογικά στοιχεία υφίσταντο νομίμως για τις αναφερόμενες διαχειριστικές περιόδους των προσβαλλόμενων πράξεων και κατά συνέπεια ακυρώνουν κατ' ουσία οιαδήποτε αντίθετη αιτίαση περί παράβασης των οικείων διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, όπως αυτές ειδικότερα προσδιορίζονται στις προσβαλλόμενες πράξεις.
- Προσκομίζω με την παρούσα όλα τα αποδεικτικά έγγραφα των ισχυρισμών μου και συγκεκριμένα το σύνολο των φορολογικών στοιχείων (τιμολόγια, κλπ), καθόσον δεν τα είχε στην διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπόψη της κατά την έκδοση της πράξης και από τα οποία αποδεικνύεται πλήρως ότι εκλείπει η κατά νόμο αιτία για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και πρέπει για τους λόγους αυτούς να ακυρωθεί.

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, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλει μεταξύ άλλων τον παρακάτω ισχυρισμό: «... ουδέποτε έλαβα γνώση κατ' ουσία των αναφερόμενων στις προσβαλλόμενες πράξεις προσκλήσεων, για την προσκόμιση των κατά το νόμο αιτούμενων στοιχείων, με συνέπεια την έκδοση των προσβαλλόμενων για τους αναφερόμενους σ' αυτές λόγους. Εάν γνώριζα αληθώς και είχα προσηκόντως ενημερωθεί για το είδος των προσκλήσεων, θα προσκόμιζα ενώπιον της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής, το σύνολο των αποδεικτικών στοιχείων και φορολογικών εγγράφων που προσκομίζω με την παρούσα προσφυγή μου, τα οποία αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο με αυτή και από τα οποία συνάγεται ότι άπαντα τα σχετικά φορολογικά στοιχεία υφίσταντο νομίμως για τις αναφερόμενες διαχειριστικές περιόδους των προσβαλλόμενων πράξεων και κατά συνέπεια ακυρώνουν κατ' ουσία οιαδήποτε αντίθετη αιτίαση περί παράβασης των οικείων διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας, όπως αυτές ειδικότερα προσδιορίζονται στις προσβαλλόμενες πράξεις.....» και προς επίρρωση αυτού προσκομίζει σχετικά συνημμένα έγγραφα.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, στον προσφεύγοντα επιδόθηκαν προσκλήσεις για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και συγκεκριμένα η υπ' αριθμό./2015 πρόσκληση του ΣΔΟΕ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ & ΣΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ, η οποία επιδόθηκε και παραλήφθηκε από τον λογιστή του, με Α.Φ.Μ:..... και η αριθμό/2015 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας (με αριθμό. RE.....GR συστημένης επιστολής) Ο προσφεύγων ουδέποτε ανταποκρίθηκε στις ανωτέρω προσκλήσεις 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 2007-2008 και 2009, 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.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, την 07-11-2017 κοινοποιήθηκε με αποδεικτικό επίδοσης στον προσφεύγοντα το υπ' αρ......./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/13 (ΚΦΔ.). 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 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι «ουδέποτε έλαβα γνώση κατ' ουσία των αναφερόμενων στις προσβαλλόμενες πράξεις προσκλήσεων» είναι αβάσιμος και απορριπτός. καθώς όπως αναφέρεται παραπάνω η πρώτη πρόσκληση του Σ.Δ.Ο.Ε. επιδόθηκε στο λογιστή του προσφεύγοντος, ενώ η δεύτερη πρόσκληση και το σημείωμα διαπιστώσεων επιδόθηκαν στον ίδιο.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν.2859/2000**: « 1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν.2859/2000** « 1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α) της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά, δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου. ».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/2017** Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με την οποία ορίζεται μεταξύ άλλων η εφαρμοστέα διαδικασία εξέτασης των ενδικοφανών προσφυγών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίσθουν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα

πραγματικά περιστατικά. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.»

Επειδή, ως προς τα προβαλλόμενα αποδεικτικά στοιχεία στον ανωτέρω ισχυρισμό του ο προσφεύγων, προσκόμισε τρεις (3) φακέλους με τιμολόγια εξόδων για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009, τα οποία όπως επισήμανε η αρμόδια Δ.Ο.Υ στο έγγραφο των απόψεών της που διαβίβασε στην Υπηρεσία μας, δεν τα είχε στη διάθεσή της προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίθηκε από την Υπηρεσία μας ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις ως προς τα προβαλλόμενα αποδεικτικά στοιχεία της υπό κρίση υπόθεσης και σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η υπόθεση αναπέμφθηκε, με την με αριθμό/2018 πράξη αναπομπής, στην Δ.Ο.Υ Καρδίτσας, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα στοιχεία και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα .

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω αναπομπής, η Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων και σύμφωνα με το πόρισμά του ελέγχου όπως αυτό αποτυπώνεται στην με αρ. πρωτ./24-05-2018 Α.Π. ΔΕΔ/24-05-2018: «Για την χρήση 2007 προσκομίσθηκαν εξήντα έξι (66) τιμολόγια Η παραπάνω διαχειριστική περίοδος σύμφωνα με την ΠΟΛ.1154/2017 μετά από την αριθμ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ ΕΧΕΙ ΠΑΡΑΓΡΑΦΕΙ

Για την χρήση 2008 προσκομίσθηκαν εκατόν ενενήντα τέσσερα (194) τιμολόγια τα οποία αποδέχεται ο έλεγχος συνολικής αξίας Εισροές €72.128,58με ΦΠΑ Εισροών €13684,43 Και αναλυτικά ανά φορολογική περίοδο:

Α΄ περίοδος 01/01/2008-31/03/2008 εισροές €24.605,31 & ΦΠΑ €4.675,01

Β΄ περίοδος 01/04/2008-30/06/2008 εισροές €22.576,78 & ΦΠΑ €4.289,59

Γ΄ περίοδος 01/07/2008-30/09/2008 εισροές €8.040,35 & ΦΠΑ €1.527,67

Δ΄ περίοδος 01/10/2008-31/12/2008 εισροές €16.906,14 & ΦΠΑ €3.192,16 €

.....
Για την χρήση 2009 προσκομίσθηκαν εκατόν ενενήντα τέσσερα (61) τιμολόγια τα οποία αποδέχεται ο έλεγχος συνολικής αξίας Εισροές €24.129,29 με ΦΠΑ Εισροών €4.583,91 Και αναλυτικά ανά φορολογική περίοδο:

Α' περίοδος 01/01/2009-31/03/2009 εισροές €3.128,90 & ΦΠΑ €594,49

Β' περίοδος 01/04/2009-30/06/2009 εισροές €6.962,09 & ΦΠΑ €1.322,80

Γ' περίοδος 01/07/2009-30/09/2009 εισροές €8.900,78 & ΦΠΑ €1.690,51

Δ' περίοδος 01/10/2009-31/12/2009 εισροές €5.137052 & ΦΠΑ €976,11

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Μετά από όσα αναφέρθηκαν παραπάνω τα αποτελέσματα του ελέγχου ανά χρήση προσδιορίζονται όπως παρακάτω.

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2008 έως 31/12/2008

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ					β) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ				
Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκρο- ών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισ- ροών
8	0,00	0,00	0,00	0,00	9	0,00	0,00	0,00	0,00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	19	111.571,70	21.198,63	0,00	0,00
Δαπάνες φορολογητέες			16.906,14	3.192,16	Δαπάνες φορολογητέες			0,00	0,00
Σύνολα	0,00	0,00	16.906,14	3.192,16	Σύνολα	111.571,70	21.198,63	72.128,58	13.684,43
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0,00	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0,00
Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				179,65	Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				179,65
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0,00	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0,00
Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιοδ.)					Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιοδ.)				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0,00	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				3.371,81	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				13.864,08
Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0,00	Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				3.371,81	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				13.864,08
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ									
α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ					α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				21.198,63
7.233,35ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				21.198,63
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				13.864,08
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				7.334,55
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				0,00	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0,00
Προσ/σεις εκπροθέσμου				0,00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				0,00
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή				0,00	Προσ/σεις εκπροθέσμου				
					ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή				7.334,55
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο				3.371,81	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε				
ΠΟΣΟ που εκπίπτει				3.371,81	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο ελέγχου				7.334,55
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται				0,00	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ παρ 1 αρ.49Ν Ν.4509/2017				6.505,03
					ΣΥΝΟΛΟ για βεβαίωση				13.839,58

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥ- ΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣ- ΤΙΜΟ	€8.801,46	€3.667,29	€2.837,74	€6.505,03	€6.505,03

Διαχειριστική περίοδος από 01/01/2009 έως 31/12/2009

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ					β) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ				
Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκ- ροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
8	0,00	0,00	0,00	0,00	9	0.00	0.00	0.00	0.00
9	0,00	0,00	0,00	0,00	19	140.609,56	26.715,80	0.00	0.00
Δαπάνες φορολογητέες			0,00	0,00	Δαπάνες φορολογητέες			0,00	0,00
Σύνολα	0,00	0,00	0,00	0,00	Σύνολα	140.609,56	26.715,80	24.129,29	4.583,91
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0,00	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0,00
Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				0.00	Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				0.
00Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0,00	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0,00
Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιοδ.)					Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιοδ.)				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0,00	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00
Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0,00	Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0,00
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0.00	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0.00
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ									
α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ					α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0,00	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				26.715,80
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0,00	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				26.715,80
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0,00	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				4.583,91
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				22.131,89
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				0,00	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0,00
Προσ/σεις εκπροθέσμου				0,00	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				22.131,89
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή				0,00	Προσ/σεις εκπροθέσμου				
					ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή				22.131,89
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο				0.00	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε				0,00
ΠΟΣΟ που εκπίπτει				0,00	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο ελέγχου				22.131,89
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται				0,00	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ				
					ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ παρ 1 αρ.49Ν Ν.4509/2017				19.628,78
					ΣΥΝΟΛΟ για βεβαίωση				41.760,67

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑ- ΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	€26.558,27	€11.065,95	€8.562,83	€19.628,78	€19.628,78

Για τις υπόλοιπες φορολογίες ισχύουν όσα αναγράφονται στις από 07/12/2017 αρχικές εκθέσεις ελέγχου, χωρίς αυτές να διαφοροποιούνται από τα πρόσθετα στοιχεία που προσκόμισε ο ελεγχόμενος του με Α.Φ.Μ.....».

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

Σελίδα 11 από 17

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, εν προκειμένω λαμβάνοντας υπόψη το Πόρισμα της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, σχετικά με την αποδοχή από τον έλεγχο των προσκομισθέντων με την υπό κρίση ενδικοφανή στοιχείων (τιμολόγια εξόδων χρήσης 2008 και 2009) κατόπιν ελεγκτικών επαληθεύσεων, κάνουμε εν μέρει δεκτό τον

ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί αποδοχής των προβαλλόμενων στοιχείων μόνο κατά το μέρος που αυτά επηρεάζουν τα αποτελέσματα του ελέγχου στην φορολογία ΦΠΑ και αναγνωρίζουμε το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών των προσκομισθέντων στοιχείων της χρήσης 2008 και 2009.

Επειδή, ακολούθως επαναπροσδιορίζουμε τις φορολογητέες εκροές για την χρήση 2008 στο ποσό των 72.128,58 € με ΦΠΑ εισροών 13.684,43 € και για την χρήση 2009 στο ποσό των 24.129,29 € με ΦΠΑ εισροών 4.583,91 € .

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα τροποποιούμε την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008 και την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009, ως προς την διαφορά του φόρου καθώς και ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017 .

Επειδή, περαιτέρω σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 §§ 1 και 2 του ν. 4509/2017, με την παρούσα απόφαση τροποποιούμε την υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009 μόνο ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ./26-01-2008 ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ..... και συγκεκριμένα :

➤ **την τροποποίηση** των κάτωθι πράξεων:

- της υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008
- της υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009
- της υπ' αρ. πρωτ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009 μόνο ως προς τον υπολογισμό των πρόσθετων φόρων και

➤ **την επικύρωση** των κάτωθι πράξεων :

- της υπ' αρ. πρωτ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2015
- της υπ' αρ. πρωτ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2008-31/12/2008 και
- της υπ' αρ. πρωτ./2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. , διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2009-31/12/2009

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

Επί πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2010 (ΧΡΗΣΗ 2009)

Διαφορά φόρου	29.533,21 €
Πρόσθετος φόροι άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% και Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	26.193,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	55.726,22 €

Ως ο παρακάτω πίνακας υπολογισμού φόρου :

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2009 ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ								
		Ποσά Δήλωσης (1)		Ποσά Ελέγχου (2)		Ποσά Δ.Ε.Δ. (3)		Διαφορά φόρου (3)-(1)
		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΦΟΡΟΣ	
Α. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΚΑΙ ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΚΛΙΜΑΚΑΣ								
ΤΟΥ ΥΠΟΧΡΕΟΥ	Εισόδημα	0,00	0	97.645,53	29.533,21	97.645,53	29.533,21	29.533,21
	Μείωση φόρου		0					0,00
	Υπόλοιπο φόρου (α)		0		29.533,21		29.533,21	29.533,21
								0,00
ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ	Εισόδημα	0,00	0,00					0,00
	Μείωση φόρου		0					0,00
	Υπόλοιπο φόρου (β)		0,00					0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)			0					0,00
Β.ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ								0,00
Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)			0					0,00
ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ (α) +(β) +(γ) +(δ)			0,00		29.533,21		29.533,21	29.533,21
Γ.ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ								0,00
1.φορος που παρακρατήθηκε								0,00
1(β)από εμπορικές επιχειρήσεις			0,00		0,00		0,00	0,00
1(δ)Μισθωτές υπηρεσίες			0,00		0,00		0,00	0,00
1(ε)από ελευθέρια επαγγέλματα			0		0		0	0,00
2α.Φόρος που προκαταβλήθηκε το προηγ. έτος			0		0		0	0,00
β)ειδικών περιπτώσεων			0		0		0	0,00
Σύνολο εκπτώσεων			0,00					0,00
Υπόλοιπο φόρου			0,00		29.533,21		29.533,21	29.533,21
Δ.ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑΙ ΚΑΙ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ								
1.Προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος			0					0,00
Εισφορά αλληλεγγύης			0					

Τέλος επιτηδεύματος	0					0
6.Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας (120%) (1)			35.439,85		0,00	0,00
6α.Πρόσθετος φόρος άρθρου 58 του ν.4174/2013 50% (1)					14.766,61	14.766,61
6β.Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013(53X 0,73%=38,69%) (1)					11.426,40	11.426,40
9.Εισφορά ΕΛΓΑ						0
10.Εισφορά αλληλεγγύης	0		0		0	0
11.Τέλος επιτηδεύματος	0		0		0	0
Σύνολο κεφαλαίου Δ	0	0	35.439,85	0	26.193,01	26.193,01
Γενικό Σύνολο	0,00	0	64.973,06	0	55.726,22	55.726,22
Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου	0		0		0	0,00
Χρεωστικό ποσό φόρου για βεβαίωση	0,00		64.973,06		55.726,22	55.726,22

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

Επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2008

Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
8	0	0	0	0	9	0	0	0	0	9	0	0	0	0
9	0	0	0	0	19	111.571,70	21.198,63	0	0	19	111.571,70	21.198,63	0	0
Δαπάνες φορολογητέες			16.906,14	3.192,16	Δαπάνες φορολογητέες			0	0	Δαπάνες φορολογητέες			0	0
Σύνολα	0	0	16.906,14	3.192,16	Σύνολα	111.571,70	21.198,63			Σύνολα	111.571,70	21.198,63	72.128,58	13.684,43
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0
Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				179,65	Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				179,65	Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				179,65
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0
Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιόδ.)					Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιόδ.)					Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιόδ.)				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				3.371,81	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				13.864,08
Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0	Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0	Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				3.371,81	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				13.864,08
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ														
ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ					ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ					ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				21.198,63	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				21.198,63
7.233,35ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				21.198,63	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				21.198,63
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				179,65	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				13.864,08
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				21.018,98	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				7.334,55
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				0	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0

Προσ/σεις εκπροθέσμου	0	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ	0	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ	0
ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	0	Προσ/σεις εκπροθέσμου	25.222,78	Προσ/σεις εκπροθέσμου	
		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	7.334,55
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	3.371,81	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε		ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	3.371,81	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο ελέγχου	46.241,76	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο ελέγχου	7.334,55
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗΣ παρ 1 αρ.49Ν Ν.4509/2017	-	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗΣ παρ 1 αρ.49Ν Ν.4509/2017	6.505,03
		ΣΥΝΟΛΟ για βεβαίωση	46.241,76	ΣΥΝΟΛΟ για βεβαίωση	13.839,58

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	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	€8.801,46	€3.667,29	€2.837,74	€6.505,03	€6.505,03

ΧΡΗΣΗ 2009

ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ					ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ					ΠΟΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ				
Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών	Συντ/της Φ.Π.Α	ΑΞΙΑ φορ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
8	0	0	0	0	9	0.00	0.00	0.00	0.00	9	0.00	0.00	0.00	0.00
9	0	0	0	0	19	140.609,56	26.715,80	0.00	0.00	19	140.609,56	26.715,80	0.00	0.00
Δαπάνες φορολογητέες			0	0	Δαπάνες φορολογητέες			0	0	Δαπάνες φορολογητέες			0	0
Σύνολα	0	0	0	0	Σύνολα	140.609,56	26.715,80			Σύνολα	140.609,56	26.715,80	24.129,29	4.583,91
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0	Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών				0
Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				0.00	Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				0.	Φ.Π.Α που καταβλήθηκε με προσωρινές δηλώσεις				0.
00Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0	Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε				0
Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιόδ.)					Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιόδ.)					Διαφορά φόρου που οφείλεται (επί μέρους φορολ. περιόδ.)				
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0	Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου				0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0
Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0	Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0	Αφ/να ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών				0
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0.00	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0.00	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0.00
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0
ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ														
ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ					ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ					ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΑΠΟΦΑΣΗ				
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				26.715,80	ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				26.715,80
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				0	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				26.715,80	ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ				26.715,80
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				0	ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ					ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ				4.583,91
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				26.715,80	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				22.131,89
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				0	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0	ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ				0
Προσ/σεις εκπροθέσμου				0	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				26.715,80	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΟΦ/ΤΑΙ				22.131,89

ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	0	Προσ/σεις εκπροθέσμου	32.058,96	Προσ/σεις εκπροθέσμου			
		ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή	58.774,76	ΣΥΝΟΛΟ για καταβολή			22.131,89
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ υπόλοιπο	0.00	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε	0,00	ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε			
ΠΟΣΟ που εκπίπτει	0	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο ελέγχου	58.774,76	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ υπόλοιπο ελέγχου			22.131,89
ΠΟΣΟ που επιστρέφεται	0	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗΣ παρ 1 αρ.49Ν Ν.4509/2017	0,00	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗΣ παρ 1 αρ.49Ν Ν.4509/2017			19.628,78
		ΣΥΝΟΛΟ για βεβαίωση	58.774,76	ΣΥΝΟΛΟ για βεβαίωση			41.760,67

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	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	€26.558,27	€11.065,95	€8.562,83	€19.628,78	€19.628,78

Επί πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ 2008

Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 :100,00 €.

ΧΡΗΣΗ 2009

Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 :100,00 €.

Επί πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο του άρθρου 54 του 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.