



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Θεσσαλονίκη : 29-05-2018
Αριθ. Απόφασης:1123

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.g
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **../01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, με έδρα την επί της οδού, Τ.Κ., κατά: **α)** Της με αριθμό ../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010- 31/12/2010, **β)** Της με αριθμό ../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011- 31/12/2011, **γ)** Της με αριθμό ../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Της Προϊσταμένης της

Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012- 31/12/2012, **δ)** Της με αριθμό .../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2011, **ε)** Της με αριθμό .../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2012, **στ)** Της με αριθμό .../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2012 και **ζ)** Της με αριθμό .../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2013.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **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:

- Με την υπ' αρ. .../2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 11.687,61€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 14.025,13 €, ήτοι **συνολικό ποσό 25.712,74€**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/1-31/12/2010**, καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. του 2^{ου}, 3^{ου} και 4^{ου} τριμήνου της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τα ποσά των φορολογητέων εισροών-εκροών και το ΦΠΑ εισροών-εκροών με βάση τα βιβλία και τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα.
- Με την υπ' αρ. .../2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 10.059,85€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 12.071,82€, ήτοι **συνολικό ποσό 22.131,67€**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/1-31/12/2011**, καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς και περιοδικές

δηλώσεις Φ.Π.Α. της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τα ποσά των φορολογητέων εισροών-εκροών και το ΦΠΑ εισροών-εκροών με βάση τα βιβλία και τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα.

- Με την υπ' αρ. .../2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 3.588,95€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 4.306,74€, ήτοι **συνολικό ποσό 7.895,69€**, για τη διαχειριστική περίοδο **1/1-31/12/2012**, καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. καθώς και περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για το 3^ο και 4^ο τρίμηνο της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τα ποσά των φορολογητέων εισροών-εκροών και το ΦΠΑ εισροών-εκροών με βάση τα βιβλία και τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα.
- Με την υπ' αρ. .../2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 2.666,33€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 3.199,60€, ήτοι **συνολικό ποσό 5.865,93€**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011, καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δήλωση Φ.Α.Π. όπως είχε υποχρέωση.
- Με την υπ' αρ. .../2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 2.666,33€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 3.199,60€, ήτοι **συνολικό ποσό 5.865,93€**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012, καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε δήλωση Φ.Α.Π. όπως είχε υποχρέωση.
- Με την υπ' αρ. .../2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 5.997,27€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 7.196,72 €, ήτοι **συνολικό ποσό 13.193,99€**, για το οικονομικό έτος 2012, καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα στο συνυποβαλλόμενο μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων Ε3 αναγράφονται αποσβέσεις αξίας 29.986,34€ χωρίς να έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας.
- Με την υπ' αρ. .../2017 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ποσού 2.637,26€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 3.006,48€, ήτοι **συνολικό ποσό 5.643,74€**, για το οικονομικό έτος 2013, καθότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι στη δήλωση φορολογίας

εισοδήματος και συγκεκριμένα στο συνυποβαλλόμενο μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων Ε3 αναγράφονται αποσβέσεις αξίας 13.186,33€ χωρίς να έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της προσφεύγουσας.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Φ.Α.Π. για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2010, 1/1-31/12/2011 και 1/1-31/12/2012, δυνάμει της με αριθμ. 890/19/10/2017 εντολής ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων Πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες και αναιτιολόγητες. Λανθασμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα τις αποσβέσεις των παγίων, καθώς η αναλυτική καταχώρηση των επίδικων παγίων στοιχείων και οι αναλογούσες αποσβέσεις τους για τη χρήση 2011 και 2012 έγινε, λόγω όγκου των βιβλίων, σε χειρόγραφες καταστάσεις. (ΠΟΛ1209/2000).
- 2) Οι επιβληθέντες φόροι εισοδήματος, Φ.Π.Α., ακίνητης περιουσίας και ιδιαίτερα ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας προσκρούουν ευθέως στην αρχή της αναλογικότητας.
- 3) Εφαρμογή της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης διοικητικής κύρωσης ως προς την επιβολή πρόσθετου φόρου ανακρίβειας.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με

πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας της διοικητικής πράξης αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία, εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε της πράξης αυτής θεωρείται νόμιμη όταν είναι ειδική, πλήρης ή επαρκής. Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, η αιτιολογία της διοικητικής πράξεως επιβάλλεται να προκύπτει από το σώμα της μόνο όταν προβλέπεται ρητώς από το νόμο (άρθρο 17 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ν. 2690/1999), στην αντίθετη περίπτωση, που είναι και η συνηθέστερη, η αιτιολογία αρκεί να περιέχεται στον φάκελο που συνοδεύει την πράξη (ΣτΕ 208/2012, 4027/2004). Πάντως, και στις περιπτώσεις πράξεων αιτιολογητέων στο σώμα τους, γίνεται δεκτό ότι η αιτιολογία μπορεί να συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου (ΣτΕ 1286/2009, 3875/2008, 2705/2006, 2126/2000).

Επειδή, οι περί έλλειψης πλήρους και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας αιτιάσεις της προσφεύγουσας είναι εντελώς προσχηματικές, διότι από το σύνολο των στοιχείων του ελέγχου που παρατίθενται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., προκύπτουν πέραν πάσης αμφιβολίας τα βεβαιωθέντα φορολογικά αδικήματα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του πδ 186/92 (Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.), με το άρθρο 6 παρ. 4 περίπτωση γ του πδ 186/92 (Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα: γ) Η αξία αγοράς και πώλησης των πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές, καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.) και με το άρθρο 31 του ΚΦΕ, [Οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β΄

κατηγορίας πρέπει να καταχωρούν στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων διακεκριμένα τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, προκειμένου να ληφθούν αυτές υπόψη στο λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος. Η καταχώρηση γίνεται με τον εξής τρόπο: συγκεντρωτική καταχώρηση στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου εσόδων- εξόδων των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση, εφόσον αυτή προκύπτει από αναλυτική καταχώρηση (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) της αξίας αγοράς των παγίων στοιχείων που υπόκεινται σε απόσβεση κατά το κλείσιμο της χρήσης και των αποσβέσεων που αναλογούν σ' αυτά σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων. Για τη διευκόλυνση των επιτηδευματιών παρέχεται δυνατότητα η προαναφερόμενη, αναλυτική καταχώρηση των παγίων στοιχείων με τις αναλογούσες αποσβέσεις τους να γίνεται σε αθεώρητες καταστάσεις (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά)].

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ1209/2000** ορίζεται ότι: «6. οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ και τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά (παροχή υπηρεσιών) έχουν υποχρέωση να παρακολουθούν τις τακτικές αποσβέσεις επί της αξίας των παγίων στοιχείων τους, με οριστικές εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία του ΚΒΣ, κατά τις χρήσεις στις οποίες ίσχυε η υποχρεωτική διενέργεια των αποσβέσεων. Αυτό, για να είναι δυνατόν κατά τον έλεγχο, ο προσδιορισμός του ποσού των αποσβέσεων που στερείται η επιχείρηση να εκπέσει, είτε γιατί διενήργησε αποσβέσεις με μικρότερο το προβλεπόμενου συντελεστή, είτε γιατί δεν διενήργησε καθόλου αποσβέσεις..... II. ΚΒΣ...2.....Μετά από τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2753/1999, με τις οποίες καθιερώνεται για τις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας ειδικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος, ο οποίος προβλέπει και προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με λογιστικό τρόπο (λογιστικό αποτέλεσμα), οι επιχειρήσεις αυτές πρέπει να καταχωρούν στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων-Εξόδων διακεκριμένα (σε ιδιαίτερο χώρο) τις αποσβέσεις των παγίων στοιχείων, προκειμένου να ληφθούν αυτές υπόψη στον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος. 3. Η προαναφερόμενη καταχώριση γίνεται με τον εξής τρόπο: Συγκεντρωτική καταχώριση, στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου Εσόδων - Εξόδων, των αποσβέσεων των παγίων στοιχείων που αναλογούν στην κλειόμενη χρήση, εφόσον αυτή προκύπτει από αναλυτική καταχώριση (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά), της αξίας αγοράς των παγίων στοιχείων που υπόκεινται σε απόσβεση κατά το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου και των αποσβέσεων που αναλογούν σ' αυτά σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων».

Επειδή, Οι αποσβέσεις αναγράφονται στο βιβλίο εσόδων-εξόδων όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα (§ 4 περ. γ). Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει όχι μόνο τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών αλλά και τις εμπορικές, βιοτεχνικές και λοιπές επιχειρήσεις των οποίων τα κέρδη από τη χρήση 1999 προσδιορίζονται πλέον λογιστικά, είτε τηρούν, είτε όχι βιβλίο απογραφών. Η μη αναγραφή των αποσβέσεων αυτών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων πέραν της παράβασης στερεί από τις επιχειρήσεις αυτές το δικαίωμα να τις εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδά τους. Τα πάγια και οι αποσβέσεις αυτών αναγράφονται σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων και δεν υπάρχει δυνατότητα τήρησης ιδιαίτερου βιβλίου «Μητρώο Παγίων», το οποίο τηρείται μόνο από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας (Ανάλυση-Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων – έκδοση 2008 ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ σελ. 333).

Επειδή, η εγγραφή των αποσβέσεων στα βιβλία της επιχείρησης κατά την χρήση που ενεργείται, είναι απαραίτητη προϋπόθεση για την νόμιμη ενέργεια των αποσβέσεων (Συμβ. Επικρ. 2474/1977).

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/12/2017 έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σχετικά με τις αποσβέσεις παγίων, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ενώ δηλώθηκαν στο έντυπο Ε3 στα οικ. Έτη 2012 και 2013, δεν είχαν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία οι εν λόγω εγγραφές, συνεπώς νόμιμα και βάσιμα ο έλεγχος απέρριψε τις αποσβέσεις, οι οποίες δηλώθηκαν στο Ε3 χωρίς να διενεργηθούν οι απαραίτητες εγγραφές στα βιβλία της προσφεύγουσας.

Ως προς το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, το άρθρο 25 παρ. 1 του Συντάγματος ορίζει ότι : *«Τα δικαιώματα του ανθρώπου ως ατόμου και ως μέλους του κοινωνικού συνόλου και η αρχή του κοινωνικού κράτους δικαίου τελούν υπό την εγγύηση του Κράτους. ... Οι κάθε είδους περιορισμοί που μπορούν κατά το Σύνταγμα να επιβληθούν στα δικαιώματα αυτά πρέπει να προβλέπονται είτε απευθείας από το Σύνταγμα είτε από το νόμο, εφόσον υπάρχει επιφύλαξη υπέρ αυτού και να σέβονται την αρχή της αναλογικότητας».*

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό.

Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟλΣτΕ 990/2004, ΣτΕ 1249/2010).

Επειδή, όπως συνάγεται από την εισηγητική έκθεση επί του ν. 2523/1997, με τις ρυθμίσεις περί προσθέτων φόρων του άρθρου 1 αυτού εσκοπήθη μεταξύ άλλων η συνάρτηση του ύψους του πρόσθετου φόρου με τον χρόνο περαίωσης της φορολογικής υπόθεσης, κατά τρόπο ώστε να καταργηθεί το “πράγματι άδικο σύστημα να καταβάλλει τον ίδιο πρόσθετο φόρο τόσο αυτός που εκπληρώνει τη φορολογική του υποχρέωση σε σύντομο χρόνο όσο και εκείνος που την εκπληρώνει μετά από δεκαετίες”, που “όχι μόνο δεν αποτελούσε κύρωση σε βάρος του παραβάτη της φορολογικής νομοθεσίας, αλλά αντίθετα αποτελούσε κίνητρο προσφυγής στα διοικητικά δικαστήρια, με πρωταρχικό σκοπό να επιμηκύνεται ο χρόνος καταβολής του κύριου και πρόσθετου φόρου”, προβλέφθηκε, ωστόσο, “επειδή πολλές φορές οι δικαστικές διενέξεις αργούν να διεκπεραιωθούν χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου ... πλαφόν πέραν από το οποίο δεν μπορεί να φθάσει ο οποιοσδήποτε πρόσθετος φόρος”. Υπό τα δεδομένα αυτά, οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, ερμηνευόμενες, σύμφωνα με τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, ενόψει και των όσων αναφέρονται στην οικεία εισηγητική έκθεση, δεν αντίκεινται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι με την πρόβλεψη επιβολής σταθερού ποσοστού φόρου και συνάρτησης του ποσού του φόρου με τη διάρκεια της καθυστέρησης στην καταβολή του, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, δεν θεσπίζουν δε μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζουν τον σκοπό δημοσίου συμφέροντος του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων (πρβλ. ΣΕ 3474/2011 Ολ., 2402/2010 επταμ. και απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, κατά Ελληνικού Δημοσίου). Περαιτέρω, η φορολογική αρχή θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ποσοστό του προσθέτου φόρου και συνεπώς να προσδιορίζει το ύψος αυτού αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, αφού ήδη το ποσοστό τούτο κλιμακώνεται κατά τα προεκτεθέντα από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε παράβασης και τον χρόνο καταβολής του οφειλόμενου κύριου φόρου. (ΣτΕ 2904/2015).

Επειδή ακολούθως με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

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

«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 με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8§73ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας
1...

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα...»

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των με αριθμό&...../28-12-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 & 2013 (χρήση 2011,2012), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **5.997,27€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/19 97 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/201 7	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣ ΤΙΜΟ	7.196,72 €	2.998,63 €	2.320,34€	5.318,97€	5.318,97€

- Η υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **2.637,26€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/19 97 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/201 7	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣ ΤΙΜΟ	3.006,48€	1.318,63 €	1.020,36€	2.338,99€	2.338,99€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των με αριθμό&...../28-12-2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας που υπήρχε την 01/01/2011 και 01/01/2012 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ./28-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας που υπήρχε την 01/01/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **2.666,33€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ
--	-----	-----	-----	-------------	-------------------------

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/19 97 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/201 7	ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣ ΤΙΜΟ	3.199,60 €	1.333,16 €	1.031,60€	2.364,76€	2.364,76€

- Η υπ' αριθμ./**28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας που υπήρχε την 01/01/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **2.666,33€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/19 97 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/201 7	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣ ΤΙΜΟ	3.199,60€	1.333,16 €	1.031,60€	2.364,76€	2.364,76€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των με αριθμό,.....&...../**28-12-2017** οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ./**28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **11.687,61 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ
--	------------	------------	------------	--------------------	--------------------

				Γ)	Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟ ΣΤΙΜΟ	14.025,13 €	5.843,80 €	4.521,94€	10.365,74	10.365,74€

- Η υπ' αριθμ.**/28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **10.059,85 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟ ΣΤΙΜΟ	12.071,82 €	5.029,92 €	3.892,16€	8.922,08	8.922,08€

- Η υπ' αριθμ.**/28-12-2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01/-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **3.588,95 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡ Η ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜ ΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟ ΣΤΙΜΟ	4.306,74 €	1.794,47 €	1.388,56€	3.183,03	3.183,03€

Επειδή κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ./-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, ως ακολούθως :

α) την αποδοχή ως προς την τροποποίηση των πράξεων αυτών αναφορικά και **μόνο** με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της επιεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

β) την απόρριψη για τους υπόλοιπους προβαλλόμενους λόγους.

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

- Η με αριθμό/-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	5.997,27€	5997,27€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	7.196,72€	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	2.998,63 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	2.320,34€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.193,99 €	11.316,24 €

- Η με αριθμό/-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	2.637,26€	2.637,26€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	3.006,48€	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	1.318,63 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	1.020,36€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.643,74 €	4.976,25€

- Η με αριθμό/-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, που υπήρχε την 01/01/2011.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	2.666,33€	2.666,33€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.199,60€	0,00 €

δήλωσης (120%)		
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	1.333,16 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	1.031,60€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.865,93 €	5.031,09 €

- Η με αριθμό/-12-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας, που υπήρχε την 01/01/2012.

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	2.666,33€	2.666,33€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	3.199,60€	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	1.333,16 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	1.031,60€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.865,93 €	5.031,09 €

- Με την αριθμ./-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2010 – 31/12/2010

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	11.687,61 €	11.687,61 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	14.025,13 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	5.843,80 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	4.521,94€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.712,74€	22.053,35€

- Με την αριθμ./-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011 – 31/12/2011

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	10.059,85 €	10.059,85 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	12.071,82 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	5.029,92 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	3.892,16€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.131,67€	18.981,93€

- Με την αριθμ./-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012 – 31/12/2012

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	3.588,95€	3.588,95 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	4.306,74 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	1.794,47 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	1.388,56€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.895,69€	6.771,98€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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