



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 573

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 29.05.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 2678

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 26.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., κατοίκου Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά: **1)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **2)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **3)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **4)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **5)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **6)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **7)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **8)** της υπ' αριθ. /**20.12.2017**

Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **9)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **10)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **11)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **12)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **13)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **14)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **15)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **16)** της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **17)** του υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **18)** του υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, **19)** του υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φπα και προστίμων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις σχετικές 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 26.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 189.716,57 €, πλέον 227.659,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 417.376,45 €.

2) Με την υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 189.834,58 €, πλέον 227.801,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 417.636,08 €.

3) Με την υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 90.087,28 €, πλέον 99.096,01 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 189.183,29 €.

4) Με την υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 57.116,16 €, πλέον 49.119,90 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 106.236,06 €.

- 5) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 165.691,33 €, πλέον 82.845,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 248.537,00 €.
- 6) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου εισοδήματος 132.356,09 €, πλέον 66.178,05 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 198.534,14 €.
- 7) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 228.287,69 €, πλέον 273.945,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 502.232,92 €.
- 8) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 413.858,60 €, πλέον 496.630,32 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 910.488,92 €.
- 9) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 262.860,61 €, πλέον 315.432,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 578.293,34 €.
- 10) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 115.335,88 €, πλέον 138.403,06 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 253.738,94 €.
- 11) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 123.045,68 €, πλέον 61.522,84 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 184.568,52 €.
- 12) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας 85.721,82 €, πλέον 42.860,91 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), και συνολικά 128.582,73 €.
- 13) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.760,00€, λόγω α) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και β) μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών όλων των βαθμίδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 & 6, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 § 1 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.
- 14) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.760,00 €, λόγω α) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και β) μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών όλων των βαθμίδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 & 6, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 § 1 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.
- 15) Με την υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.760,00 €, λόγω α) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και β) μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών όλων των βαθμίδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 & 6, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 § 1 του Κ.Β.Σ. του

Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

16) Με την υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.760,00 €, λόγω α) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών και β) μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών όλων των βαθμίδων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 & 6, σε συνδυασμό με το άρθρο 2 § 1 του Κ.Β.Σ. του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

17) Με τον υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 3 του Ν. 4174/2013, που επισύρει τα πρόστιμα του άρθρου 54 § 1^α και 2^α του Ν. 4174/2013.

18) Με τον υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 €, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών προμηθευτών κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 § 3 του Ν. 4174/2013, που επισύρει τα πρόστιμα του άρθρου 54 § 1^α και 2^α του Ν. 4174/2013.

19) Με τον υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης στο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης, κατόπιν της αρ. 86999/25.11.2016 πρόσκλησης για παροχή πληροφοριών και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 § 1δ του Ν. 4174/2013, ως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του Ν. 4337/2015.

Οι παραπάνω διαφορές προέκυψαν μετά μερικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, φπα κλπ που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 66 του ν. 2238/1994 & 23-25 & 66 Ν. 4174/13 και των Α.Υ.Ο. 1037 & 1081/2005 και 1159/2011 & 1124/2015.

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

1.εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης σχετικά με την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας λόγω μη προσκόμισης αυτών στον έλεγχο.

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

Άρθρο 14. Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

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

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

να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

***** Η παράγραφος 3, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 5 του [άρθρου 42](#) του ν. [4223/2013](#) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ιδίου νόμου.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει, ότι:

Στις 25.11.2016 ο αρμόδιος ελεγκτής της υπό κρίση υπόθεσης μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας επί της οδού Ν. Σμύρνη για να επιδώσει την αρ. πρωτ. /25-11-2016 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ αρ. 14 Ν. 4174/2013 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Μη ευρών ανταπόκριση, κάλεσε στο τηλέφωνο της προσφεύγουσας, απάντησε δε άγνωστος άνδρας, δηλώνοντας φύλακας, αρνούμενος να δώσει τα στοιχεία του, λέγοντας ότι η επιχείρηση ήταν κλειστή. Ακολούθως στάλθηκαν με συστημένες επιστολές στην έδρα της προσφεύγουσας οι ακόλουθες Προσκλήσεις:

A) Η αρ. πρωτ. /20-3-2017 Ειδική Πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών βάσει Ν. 4446/2016

B) Η αρ. πρωτ. /25-11-2016 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ αρ. 14 Ν. 4174/2013 προκειμένου εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση της πρόσκλησης αυτής να τεθούν στην διάθεση της φορολογικής αρχής, τα αναφερόμενα σ' αυτή βιβλία και στοιχεία, για την διενέργεια φορολογικού ελέγχου.

Λίγες ημέρες μετά την αποστολή της πρόσκλησης και συγκεκριμένα στις 06.12.2016 κάλεσε στο τηλέφωνο το οποίο αναγράφεται επί της Πρόσκλησης, άτομο που συστήθηκε ως κος λογιστής της επιχείρησης και επικαλούμενος λόγους υγείας και νοσοκομειακής νοσηλείας του, ζήτησε ενός μηνός παράταση προκειμένου να συγκεντρώσει τα ζητούμενα βιβλία και στοιχεία και να ανταποκριθεί η εταιρεία στην ανωτέρω Πρόσκληση. Επί του αιτήματος αυτού, δόθηκε σιωπηρή παράταση.

Εν συνεχεία, στις 25.01.2017 ο προαναφερόμενος κος επισκέφθηκε προσωπικά τον Προϊστάμενο της αρμόδιας υπηρεσίας και ζήτησε νέα παράταση, η δε απάντηση ήταν η όσο το δυνατό συντομότερη ανταπόκριση στη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα, μέχρι και τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου και την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων 20.12.2017, δεν ανταποκρίθηκε στη προσκόμιση των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων, αλλά και ούτε επικαλέστηκε λόγους ανωτέρας βίας για την προσκόμιση αυτών λόγω κλοπής, ως επικαλείται με την ενδικοφανή της προσφυγή.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 ορίζουν:

Άρθρο 2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

§1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Επειδή, με μια σειρά αποφάσεων του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1996, ΣτΕ 3693/1992) είχε κριθεί, ότι σε περίπτωση απώλειας βιβλίων ή στοιχείων μέσα στο χρόνο που ορίζεται για τη διαφύλαξή τους, επιβάλλεται κατ' αρχήν πρόστιμο, εκτός εάν ο φορολογούμενος προβάλει και αποδείξει ότι η απώλεια των βιβλίων ή στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας, ήτοι εάν επικαλεστεί και αποδείξει ότι η απώλεια έλαβε χώρα παρά την καταβολή εκ μέρους του της άκρας επιμέλειας που επιβάλλεται από τις περιστάσεις για τη διαφύλαξή τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι η μη διαφύλαξη και μη επίδειξη των αιτηθέντων κατά τον έλεγχο βιβλίων & στοιχείων, δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα της, αλλά σε γεγονός ανωτέρας βίας και συγκεκριμένα σε κλοπή στο ισόγειο επί της οδού στη Νέα Σμύρνη, όπου στεγάζεται η προσφεύγουσα.

Επειδή, η προσφεύγουσα, δεν απέδειξε, ότι είχε καταβάλει την επιβαλλομένη εκ των περιστάσεων άκρα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων, και δεν απέδειξε, ότι η μη διαφύλαξη αυτών, δεν οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας.

Όπως δε, προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, και συγκεκριμένα από το προσκομιζόμενο σχετικό "ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ. ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΔΙΚΗΜΑΤΩΝ-ΣΥΜΒΑΝΤΩΝ" του Τμήματος Ασφάλειας Νέας Σμύρνης, "στις 27.10.2015 προσήλθε Ο και με ένορκη κατάθεσή του δήλωσε ότι είναι διευθύνων σύμβουλος της εταιρείας που στεγάζεται στο ισόγειο επί της οδού στη Ν. Σμύρνη. Το χρονικό διάστημα από 16:00 ώρα της 20.10.2015 έως την 08.00 ώρα της 21.10.2015, άγνωστος δράστης, αφού προηγουμένως εισήλθε εντός, χωρίς ίχνη παραβίασης, πιθανό από ανασφάλιστο παράθυρο που βλέπει στην οδό, ερεύνησε όλους τους χώρους και αφαίρεσε: δύο (2) φορητούς υπολογιστές TOSHIBA, δύο (2) κεντρικές μονάδες Υπολογιστή, τέσσερα μπουφάν της εταιρείας, τρία (3) ζεύγη άρβυλα, το χρηματικό ποσό των #1980# ευρώ περίπου, που βρισκόταν εντός συρταριού του γραφείου του, μία (1) τηλεόραση 14" μάρκας LG καθώς και βιβλία αδειών -ΙΚΑ- λογιστικά της εταιρείας. Η ανωτέρω εταιρεία δεν διαθέτει κλειστό κύκλωμα παρακολούθησης, ενώ δεν επιθυμούσε να προσέλθει συνεργείο της ΔΕΕ/Τμ. Εξερευνήσεων, λόγω του ότι δεν έμεινε ανέπαφος ο χώρος. Η Υπηρεσία μας διενεργεί προανάκριση για την ανακάλυψη των αγνώστων δραστών. Σχηματίστηκε δικογραφία με αριθμό πρωτοκόλλου"

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω δήλωση του Δ/ντος Συμβούλου, η κλοπή στα γραφεία της προσφεύγουσας, έγινε μεταξύ της 20^{ης} και της 21^{ης}/10.2015, ενώ δηλώθηκε στο τμήμα Ασφάλειας της Ν. Σμύρνης αργότερα, ήτοι με καθυστέρηση έξι (6) ημερών και συγκεκριμένα στις 27.10.2015, χωρίς μάλιστα να επιθυμεί ο ως άνω Δ/νων Σύμβουλος να επιτρέψει συνεργείο της ΔΕΕ/Τμ. Εξερευνήσεων να διενεργήσει την απαιτούμενη έρευνα, ούτως ώστε να διαπιστωθεί και να αποδειχθεί το δηλούμενο γεγονός, δηλαδή η κλοπή, με την αιτιολογία, ότι δεν έμεινε ο χώρος ανέπαφος. Περαιτέρω, δεν έχει προσκομισθεί εκ μέρους της προσφεύγουσας, κανένα καινούργιο στοιχείο, σχετικά με την κλοπή στις εγκαταστάσεις της, καθώς και το αποτέλεσμα της δικογραφίας από το Τμήμα Ασφάλειας της Ν. Σμύρνης.

Επειδή, "η παράλειψη εκ μέρους της εταιρίας να προσκομίσει και να επιδείξει στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της, εξομοιώνεται από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος προς την περίπτωση της μη τήρησης διαφυλάξεως λογιστικών βιβλίων και ως εκ τούτου καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσεως και κατά συνέπεια, νομίμως η φορολογική αρχή προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών αρχών της επιχειρήσεως.Εξάλλου, από την παράλειψη του υποχρέου επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής και να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί στο κατάστημα της φορολογικής αρχής για έλεγχο, τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί τον ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεώς του. Τα ανωτέρω, όμως, τελούν υπό την προϋπόθεση ότι ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υποχρέου είναι εξαιρετικώς δυσχερές, η απόδειξη δε της συνδρομής της προϋποθέσεως αυτής βαρύνει τη φορολογική αρχή." ΣτΕ 1038/2011.

Επειδή, σύμφωνα με την 1165/2009 απόφαση του ΣτΕ, "Το εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικώς στις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του με βάση τα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία, και μάλιστα ασχέτως της συνδρομής ή μη υπαιτιότητας της τελευταίας ως

προς την τήρηση και διαφύλαξη αυτών. Ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, ακόμη και εξ ανωτέρας βίας, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφ' όσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν. Οι περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, των βιβλίων και στοιχείων, εξομοιώνονται και από την άποψη της προσαυξήσεως του συντελεστή καθαρού κέρδους, με την περίπτωση της μη τήρησης των προβλεπόμενων από τον νόμο, βιβλίων και στοιχείων. ...

6. το εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικώς στις περιπτώσεις που δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός του με βάση τα τηρούμενα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία, και μάλιστα ασχέτως της συνδρομής ή μη υπαιτιότητας της τελευταίας ως προς την τήρηση και διαφύλαξη αυτών, συνάγεται ότι ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, **χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, ακόμη και εξ ανωτέρας βίας, των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφ' όσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν, διότι η περίπτωση αυτή εξομοιώνεται, από την άποψη προσδιορισμού του εισοδήματος, με την περίπτωση που δεν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία. Εξ άλλου, και η προσαύξηση του συντελεστή καθαρού κέρδους, μη επιβαλλόμενη ως κύρωση, αποσκοπεί στην εξεύρεση του πραγματικού εισοδήματος και της αντίστοιχης φοροδοτικής ικανότητας των επιχειρήσεων, για τις οποίες, λόγω της μη τήρησης βιβλίων, προκύπτει αδυναμία ασφαλούς προσδιορισμού του εισοδήματός τους. Επομένως, οι ως άνω περιπτώσεις απώλειας ή καταστροφής από οποιαδήποτε αιτία, των βιβλίων και στοιχείων, εξομοιώνονται και από την άποψη της προσαυξήσεως του συντελεστή καθαρού κέρδους, με την περίπτωση της μη τήρησης των προβλεπόμενων από τον νόμο, βιβλίων και στοιχείων** (πρβλ. ΣτΕ 3358/2007, 2457-59/2005, 2210/2003, 3442/2001 7μ, 1888/1998 7μ, 1998/1995, 428/1989, 526/1988, 2490/1984, 2930/1978 κ.ά.).”

Σχετικές και οι 1998/1995, 701/2001, 303/2012, 2116/2013, 1163/2012 αποφάσεις του ΣτΕ.

Επειδή, κρίνεται σκόπιμο να γίνει αναφορά και στην υπ' αριθ. 4605/2013 απόφαση του ΣτΕ, με την οποία έχει κριθεί, ότι ... “Το σύστημα του εξωλογιστικού προσδιορισμού δεν αντίκειται στο άρθρο 6 της ΕΣΔΑ, ούτε αποτελεί κύρωση, όπως άλλωστε και η προσαύξηση του συντελεστή καθαρού κέρδους, διότι δεν υφίσταται αντίθεση προς τη νομολογία του ΕΔΔΑ και του ΣτΕ, που έχει κρίνει νόμιμο το σύστημα του εξωλογιστικού προσδιορισμού.” Όμοια και η 4606/2013 απόφαση του ΣτΕ.

Επειδή, η απώλεια βιβλίων δύναται να γίνει αποδεκτή από τη φορολογική αρχή και να μην επιβληθούν κυρώσεις του ΚΒΣ, εφόσον αποδεικνύεται ότι, ο επιτηδευματίας κατέβαλε την εκ των περιστάσεων δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους (ΣτΕ 825/1979, 1664/1971, 3564/1976, 3564/1976, 935/1977). Η απώλεια όμως, των βιβλίων, έστω και για λόγους ανωτέρας βίας, οδηγεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, λόγω αντικειμενικής αδυναμίας του ελέγχου των φορολογικών υποχρεώσεων. (σχετικές αποφάσεις ΣτΕ 2928/78, 4424/77, 3428-31/75, 2490/84 – Σταματόπουλος-Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεων, 3^η έκδοση 11^ο, 2005, σελ 265).

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/26-05-1992), ορίζουν, ότι:

§4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α)... β)... γ)... δ)... ε)... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3, ζ).... η).... Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Ακαθάριστο εισόδημα

1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

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

α).... β)..... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

Άρθρο 31. Λογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος.

14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

18. Το ποσό που απομένει μετά τις εκπτώσεις του παρόντος άρθρου αποτελεί το καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Άρθρο 32. Εξωλογιστικός προσδιορισμός του καθαρού εισοδήματος

1. Το καθαρό εισοδημάτων επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.....

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (50%).

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

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

*****Το άρθρο 32 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 4 του ν. 4110/2013, και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ίδιου νόμου.

1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση,β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.

Άρθρο 28. Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.

*** Οι διατάξεις του νόμου αυτού ισχύουν από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως,....

Επειδή, α) δεν επεδείχθησαν το σύνολο των βιβλίων για καμία από τις υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις, ούτε δε, το γενικό και αναλυτικό καθολικό από όπου πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων, **β)** δεν επεδείχθησαν το σύνολο των στοιχείων (εσόδων-εξόδων) για καμία από τις υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις, **γ)** δεν αποδεικνύεται ανωτέρα βία που στη προκειμένη περίπτωση βάσει των πραγματικών περιστατικών, δεν προκύπτει.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω δεν κατέστη εφικτή η διενέργεια επαληθεύσεων, καθώς και η συνακόλουθη εξαγωγή διαπιστώσεων και συμπερασμάτων για τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας, τις δαπάνες της και τα οικονομικά αποτελέσματα (περιθώρια μικτού κέρδους), λόγω μη επίδειξης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων, **με τα οποία διενεργήθηκαν οι πρωτογενείς εγγραφές.**

Αποτέλεσμα των ανωτέρω είναι, να καθίστανται ανέφικτες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις για την ολοκλήρωση του ελέγχου και ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων των υπό κρίση χρήσεων, και ως εκ τούτου, ορθώς ο φορολογικός έλεγχος, έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ΚΒΣ της προσφεύγουσας Ανακριβή εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του πΔ 186/92 και προσδιόρισε τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και Καθαρά Κέρδη) εξωλογιστικά κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις των άρθρων 30 παρ. 2 περ. γ και 32 παρ. 1 του ν. 2238/94 (όπως ισχύουν για τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 -2013), και από τις διατάξεις των άρθρων 28 παρ. 1 και 21 πατ. 1 του ν. 4172/2013 (για τις διαχειριστικές χρήσεις 2014-2015), με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διέθετε ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της προσφεύγουσας.

Ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, είναι απορριπτέοι ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/07-11-2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 48. Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

§2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεωσεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

§3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

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,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, σύμφωνα με την 303/2012 απόφαση του ΣΤΕΑπό την παράλειψη του επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων, τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί έλεγχο και καθιστά νόμιμη την προσφυγή στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων. **Αιτιολογημένα καθορίστηκαν εξωλογιστικώς τα υποκείμενα σε Φ.Π.Α. ακαθάριστα έσοδα της αναιρεσείουσας και δεν ετίθετο ζήτημα εκπτώσεως του φόρου εισροών.** Απορρίπτεται η αναίρεση (επικυρώνει την υπ' αριθμ. 5634/2002 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών). Όμοια με τις υπ' αριθμ. 304/2012, 305/2012, 306/2012, 307/2012, 308/2012 και 309/2012 αποφάσεις ΣΤΕ.

Επειδή, κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία εισοδήματος, προσδιορίστηκαν α) εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν. 2238/1994 (διαχειριστικές χρήσεις 2010-2013) και β) με κάθε διαθέσιμο στον έλεγχο στοιχείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4172/2013 (διαχειριστικές χρήσεις 2014-2015) και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 48 του Ν2859/2000 τα προσδιορισθέντα ως άνω στη φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών, ενώ δεν αναγνωρίζεται η αξία των εισροών και ο φόρος των εισροών δεδομένου ότι δεν επιδείχθηκαν το σύνολο των βιβλίων και των φορολογικών στοιχείων πωλήσεων και αγορών καθώς και των παραστατικών δαπανών ώστε να διαπιστωθεί ότι η προσφεύγουσα κατέχει νόμιμα φορολογικά στοιχεία για την έκπτωση του φόρου τους, και ότι αυτά έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία.

Ως εκ τούτου, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις και την νομολογία του ΣΤΕ, οι δε προσβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής, είναι απορριπτέοι ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμοι.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ. 186/1992, (ΦΕΚ Α' 84/26-05-1992), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 20. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής:

α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

6. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας υποβάλλει μέχρι την τελευταία ημέρα του ενάτου (9ου) μήνα από το κλείσιμο της διαχειριστικής περιόδου, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ισοζύγιο των λογαριασμών όλων των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης στο οποίο περιέχονται και τα πλήρη στοιχεία του υπόχρεου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. και η διαχειριστική περίοδος που αφορά. Το ισοζύγιο της παραγράφου αυτής υποβάλλεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης δεδομένων, από τους υπόχρεους που χρησιμοποιούν για την ενημέρωση των βιβλίων τους μηχανογραφικά μέσα.

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

Άρθρο 14. Πληροφορίες από τον φορολογούμενο

3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. [2859/2000](#)), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση

του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

*****Η παράγραφος 3, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 5 του [άρθρου 42](#) του ν. [4223/2013](#) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου.

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:

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμων, οι δε προσβαλλόμενοι λόγοι της ενδικοφανούς προσφυγής, είναι απορριπτέοι ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμοι.

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

Άρθρο 61. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας

1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

Επειδή, δεν αποδεικνύεται ανωτέρα βία για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας, και μη τηρών την ως άνω διαδικασία για το αίτημα απαλλαγής, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί μη επιβολής κυρώσεων σε βάρος της δεν ευσταθούν και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

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 επεικέστερη 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 επεικέστερης 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.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου Άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι «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 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./26.01.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	61.136,92	851.622,62	851.622,62
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	61.136,92	851.622,62	851.622,62

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	189.716,57 €	189.716,57	189.716,57
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	227.659,88 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	94.858,29	94.858,29
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	73.401,34	73.401,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	417.376,45 €	357.976,20	357.976,20

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 227.659,88 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (94.858,29 + 73.401,34)168.259,63 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 168.259,63 €.

2) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	60.861,45	1.010.034,34	1.010.034,34
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	60.861,45	1.010.034,34	1.010.034,34

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	189.834,58 €	189.834,58	189.834,58
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	227.801,50 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	94.917,29	94.917,29
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	73.447,00	73.447,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	417.636,08 €	358.198,87	358.198,87

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 227.801,50 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (94.917,29 + 73.447,00)168.364,29 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 168.364,29 €.

3) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	-69.276,93	450.436,42	450.436,42

ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-69.276,93	450.436,42	450.436,42
-------------------	------------	------------	------------

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	90.087,28 €	90.087,28	90.087,28
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	99.096,01 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	45.043,64	45.043,64
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	34.854,77	34.854,77
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	189.183,29 €	169.985,69	169.985,69

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 99.087,28 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (45.043,64 + 34.854,77)79.898,41 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 79.898,41 €.

4) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	-112.582,63	219.677,55	219.677,55
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-112.582,63	219.677,55	219.677,55

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 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	57.116,16 €	57.116,16	57.116,16
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	49.119,90 €	-	49.119,90
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	-	28.558,08	
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	22.098,24	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	106.236,06 €	107.772,48	106.236,06

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 49.119,90 € < Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (28.558,08 + 22.098,24)50.656,32 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 49.119,90 €.

5) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	-17.271,92	637.274,33	637.274,33
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-17.271,92	637.274,33	637.274,33

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 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	165.691,33 €	165.691,33
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	82.845,67 €	82.845,67
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	-	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	248.537,00 €	248.537,00

Σημειώνεται, ότι το παραπάνω ποσό της συνολικής οφειλής, ύψους 248.537,00 €, θα διαφοροποιηθεί με την οριστικοποίηση της πράξης, αφού επί του κεφαλαίου της οφειλής ποσού 165.691,33 € θα επανυπολογισθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο τόκος του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ..

6) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
φορολογικά κέρδη χρήσης	-57.656,20	456.400,32	456.400,32
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΚΕΡΔΗ	-57.656,20	456.400,32	456.400,32

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 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	132.356,09 €	132.356,09
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας		
Πρόστιμο παρ. 1 ^α άρ. 58 Κ.Φ.Δ. 50%	66.178,05 €	66.178,05
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	-	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	198.534,14 €	198.534,14

Σημειώνεται, ότι το παραπάνω ποσό της συνολικής οφειλής, ύψους 198.534,14 €, θα διαφοροποιηθεί με την οριστικοποίηση της πράξης, αφού επί του κεφαλαίου της οφειλής ποσού 132.359,09 € θα επανυπολογισθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο τόκος του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ..

7) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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	228.287,69 €	228.287,69	228.287,69
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	273.945,23 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 2 ^α άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. 50%	-	114.143,85	114.143,85
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	88.324,51	88.324,51
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	502.232,92 €	430.756,05	430.756,05

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 273.945,23 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (114.143,85 +88.324,51) 202.468,35 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 202.468,35 €.

8) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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	413.858,60 €	413.858,60	413.858,60
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	496.630,32 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 2 ^α άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. 50%	-	206.929,30	206.929,30
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	160.121,89	160.121,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	910.488,92 €	780.909,79	780.909,79

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 496.630,32 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (206.929,30 +160.121,89) 367.051,19 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 367.051,19 €.

9) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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	262.860,61 €	262.860,61	262.860,61
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	315.432,73 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 2 ^α άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. 50%	-	131.430,31	131.430,31
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	101.700,77	101.700,77
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	578.293,34 €	495.991,69	495.991,69

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 315.432,73 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (131.430,31 +101.700,77) 233.131,08 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 233.131,08 €.

10) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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 2013	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΘΡ 49 Ν. 4509/17	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	115.335,88 €	115.335,88	115.335,88
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας	138.403,06 €	-	-
Πρόστιμο παρ. 2 ^α άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. 50%	-	57.667,94	57.667,94
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ. 0,73% * 53 μ. =38,69%	-	44.623,45	44.623,45
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	253.738,94 €	217.627,27	217.627,27

Πρόσθετος φόρος άρ. 1 ν. 2523/97 = 138.403,06 € > Πρόστιμο παρ. 1 άρ. 49 ν. 4509/2017 = (57.667,94 +44.623,45) 102.291,39 €. Συνεπώς, επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση, ήτοι 102.291,39 €.

11) της υπ' αριθ./20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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 2014	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	123.045,68 €	123.045,68
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας		
Πρόστιμο παρ. 2 ^α άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. 50%	61.522,84 €	61.522,84
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	-	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	184.568,52 €	184.568,52

Σημειώνεται, ότι το παραπάνω ποσό της συνολικής οφειλής, ύψους 184.568,52 €, θα διαφοροποιηθεί με την οριστικοποίηση της πράξης, αφού επί του κεφαλαίου της οφειλής ποσού 123.045,68 € θα επανυπολογισθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο τόκος του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ..

12) της υπ' αριθ. /20.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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 2015	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου	85.721,82 €	85.721,82
Πρόσθετος Φόρος λόγω ανακρίβειας		
Πρόστιμο παρ. 2 ^α άρ. 58Α Κ.Φ.Δ. 50%	42.860,91 €	42.860,91
Τόκος άρ. 53 Κ.Φ.Δ.	-	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	128.582,73 €	128.582,73

Σημειώνεται, ότι το παραπάνω ποσό της συνολικής οφειλής, ύψους 128.582,73 €, θα διαφοροποιηθεί με την οριστικοποίηση της πράξης, αφού επί του κεφαλαίου της οφειλής ποσού 85.721,82 € θα επανυπολογισθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο τόκος του άρθρου 53 Κ.Φ.Δ..

13) της υπ' αριθ. /20.12.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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: 1.760,00 €

14) της υπ' αριθ. /20.12.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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: 1.760,00 €

15) της υπ' αριθ. /20.12.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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: 1.760,00 €

16) της υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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: 1.760,00 €

17) του υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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: 100,00 €

18) του υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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: 100,00 €

19) του υπ' αριθ./**20.12.2017** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ 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.

