



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/05/2018

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

Αριθμός απόφασης: 984

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313 - 333267
ΦΑΞ : 2313 - 333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 26/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....» με ΑΦΜ κατοίκου επί της οδού, Τ.Κ., κατά των α) με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, β) με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, γ) με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, δ) με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, ε) με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -

2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01-31/12/2010 και στ) με αριθμ. /28-12-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 και των συνημμένων σχετικών εκθέσεων ελέγχου, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις από 08-02-2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Επί της **από 26-01-2018** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής** του προσφεύγοντος 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 αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS 2017) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 447,83 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., ύψους 537,40 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **985,23 €**.

- Με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 14.098,02 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., ύψους 16.917,63 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **31.015,65 €**.

Με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 35.857,12 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., ύψους 43.028,55 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **78.885,67 €**.

- Με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS 2017) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 41.906,84 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., ύψους 50.288,20 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **92.195,04 €**.

Με αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 27.058,37 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., ύψους 32.470,05 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **59.528,42 €**.

Με αριθμ. -2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ύψους 11.288,52 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., ύψους 13.546,23 €, ήτοι, συνολικό ποσό ύψους **24.834,75 €**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2006 έως και 1/1-31/12/2011, δυνάμει της υπ' αρ.2015 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., καθότι διαπιστώθηκε, ότι ο προσφεύγων παρείχε συμβουλές χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος και επενδυτικές συμβουλές σε διάφορους τομείς επενδυτικής δραστηριότητας, για τις οποίες δεν εξέδωσε τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία και ως εκ τούτου δεν απέδωσε για τα εισοδήματα αυτά τον αναλογούντα φόρο.

Ειδικότερα, αιτία του διενεργηθέντος ελέγχου αποτέλεσαν οι από 21-10-2015 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), του ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος και του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. του Β' Τμήματος προστασίας διανοητικής ιδιοκτησίας και ελέγχου εμπορίου και εγκλήματος της Β' Υποδιεύθυνσης της ειδικής γραμματείας του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.), οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν σχετικού ελέγχου στην εταιρία με την επωνυμία ".....", στην οποία, ο προσφεύγων ασκούσε καθήκοντα υπαλλήλου με την ιδιότητα του διευθυντή Πωλήσεων κατά τα έτη 2008-2011. Η ως άνω Υπηρεσία ζήτησε στοιχεία για τους τραπεζικούς λογαριασμούς, αμοιβαία κεφάλαια και λοιπά χρηματοοικονομικά προϊόντα που βρίσκονταν στην κυριότητα του προσφεύγοντος, από την επεξεργασία των οποίων προέκυψαν οι παρακάτω πρωτογενείς καταθέσεις :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΕ ΤΡΑΠΕΖΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ	ΔΗΛΩΘΕΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (βάσει φορολογικών δηλώσεων)	ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ
2007	3.507,00	15.192,33	2.357,00
2008	84.251,10	10.050,99	74.200,11
2009	202.247,10	13.525,40	188.721,70
2010	238.816,77	18.254,47	220.562,30
2011	162.564,79	20.152,31	142.412,48
2012	55.292,30	6.211,77	49.080,53

Στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου, ο προσφεύγων υπέβαλε στο Σ.Δ.Ο.Ε. με αριθμ. - 2015 υπόμνημα εξηγήσεων – παροχής διευκρινήσεων, στο οποίο ανέφερε ότι τα κατατιθέμενα ποσά στους διάφορους τραπεζικούς λογαριασμούς του, αφορούν αποκλειστικά τον ίδιο και προέρχονται από αμοιβές που ελάμβανε για τις παρεχόμενες συμβουλές χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος προς διάφορους ενδιαφερόμενους.

Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έναρξη επαγγέλματος για τις υπηρεσίες παροχής επιχειρηματικών συμβουλών, δεν θεώρησε και δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Βιβλία και στοιχεία και δε δήλωσε εισοδήματα από ελευθέρια επαγγέλματα, η φορολογική αρχή καταλόγισε τα σχετικά ποσά Φ.Π.Α. που αντιστοιχούν στα μη δηλωθέντα εισοδήματα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην από /2017 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου /26-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, επικαλούμενος ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, βάσει των αποφάσεων 2934/2017 και 1738/2017 του ΣτΕ, έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

- α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,
β), γ)»

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν οι από 21-10-2015 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), του ν. 2238/1994 περί φορολογίας εισοδήματος και του ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α. του Β' τμήματος προστασίας διανοητικής ιδιοκτησίας και ελέγχου εμπορίου και εγκλήματος της Β' Υποδιεύθυνσης της ειδικής γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε. προς τη Δ.Ο.Υ., βάσει των οποίων εκδόθηκε η υπ' αριθμ. -2015 εντολή ελέγχου από την φορολογούσα αρχή και καταλογίστηκε προσαύξηση περιουσίας, που προέκυψε από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών ημεδαπής του προσφεύγοντος, η οποία προέρχεται από αμοιβές που ελάμβανε για τις παρεχόμενες συμβουλές χρηματοοικονομικού ενδιαφέροντος προς διάφορους ενδιαφερόμενους, σύμφωνα με τις δηλώσεις του προσφεύγοντος

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι δεν έχουν υποβληθεί εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, περί δεκαετούς παραγραφής και συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει Φ.Π.Α., για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας, από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης, ήτοι, κατά την 31/12/2017, 31/12/2018, 31/12/2019, 31/12/2020, 31/12/2021 και 31/12/2022, αντίστοιχα.

Επειδή περαιτέρω, 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 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 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας 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, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των α) με αριθμ. /**2017** (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, β) με αριθμ. /**2017** (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, γ) με αριθμ. /**2017** (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, δ) με αριθμ. /**2017** (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, ε) με αριθμ. /**2017** (αριθμ. καταχ. TAXIS 2017) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. περιόδου 01/01-31/12/2010 και στ) με αριθμ. -**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής

περιόδου 01/01-31/12/2011, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

–Υπ’ αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006:

Διαφορά φόρου: 447,83 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ 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 ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	537,40	223,91	173,27	397,18	397,18

–Υπ’ αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007:

Διαφορά φόρου: 14.098,02 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ 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 ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	16.917,63	7.049,01	5.454,52	12.503,53	12.503,53

–Υπ’ αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008:

Διαφορά φόρου: 35.857,12 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ 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 ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	43.028,55	17.928,56	13.873,12	31.801,68	31.801,68

–Υπ' αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009:

Διαφορά φόρου: 41.906,84 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ 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 ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	50.288,20	20.953,42	16.213,76	37.167,18	37.167,18

–Υπ' αριθμ. /2017 (αριθμ. καταχ. TAXIS -2017)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010:

Διαφορά φόρου: 27.058,37 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ 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 ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	32.470,05	13.529,18	10.468,88	23.998,06	23.998,06

–Υπ' αριθμ. -2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου
01/01/2011-31/12/2011:

Διαφορά φόρου: 11.288,52 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ 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 ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	13.546,23	5.644,26	4.367,53	10.011,79	10.011,79

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **26/01/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

χρήση	αριθμός πράξης	κύριος φόρος	Πρόστιμο άρθρου 58 ^A Ν. 4174/2013	Τόκοι άρθρου 53 ν. 4174/2013	Σύνολο
2006		447,83	223,91	173,27	845,01
2007		14.098,02	7.049,01	5.454,52	26.601,55
2008		35.857,12	17.928,56	13.873,12	67.658,80
2009		41.906,84	20.953,42	16.213,76	79.074,02
2010		27.058,37	13.529,18	10.468,88	51.056,43
2011		11.288,52	5.644,26	4.367,53	21.300,31

Οι ανωτέρω πράξεις τροποποιούνται αποκλειστικά και μόνο για εφαρμογή επιεικέστερης κύρωσης βάσει του άρθρου 49 του ν. 4509/2017)

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.