



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14/5/2018

Αριθμός απόφασης: 919

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 15/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού αρ. ..., Τ.Κ., κατά του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 -31/12/2009, του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010, του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011, του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών

διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009, του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010, του με αρ. .../13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011, του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009, του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010 και του με αρ./13-12-2017 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που εκδόθηκαν σε βάρος της εταιρίας «.....- Α.Φ.Μ.» και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 23/1/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με τον με αρ./13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 -31/12/2009 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 2.113,21 €.
2. Με τον με αρ./13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 -31/12/2010 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 28.274,27 €.
3. Με τον με αρ./13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 -31/12/2011 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 76.536,70 €.
4. Με τον με αρ. .../13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 660,00 €.
5. Με τον με αρ./13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 -31/12/2010 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 572,00 €.

6. Με τον με αρ. .../13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 484,00 €.
7. Με τον με αρ./13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 109,10€.
8. Με τον με αρ./13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 -31/12/2010 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 919,42 €.
9. Με τον με αρ./13-12-2017 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011 καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης «.....- Α.Φ.Μ.» φόρος συνολικής αξίας 691,75€.

Ο έλεγχος στην εταιρία «.....- Α.Φ.Μ.» διενεργήθηκε δυνάμει των με αριθμό .../13-03-2014 και .../17-10-2017 εντολών φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ύστερα από το εμπιστευτικό υπ'αριθμ. .../30-04-2012 πληροφοριακό δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, το οποίο αναφέρει ότι την 14/11/2011, κλιμάκιο της παραπάνω υπηρεσίας πραγματοποίησε έλεγχο στην ανωτέρω επιχείρηση, όπου στα πλαίσια του ανωτέρω ελέγχου, διαπιστώθηκε η μη υποβολή εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. χρήσεων 2009, 2010 και 2011, η μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010 και 2011 (χρήσεις 2009 και 2010 αντίστοιχα), η μη υποβολή δηλώσεων Φ.Μ.Υ. για τη χρήση 2009 και 2010 και διάφορες παραβάσεις ως προς την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για τις οποίες το Σ.Δ.Ο.Ε. Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης συνέταξε και απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. την με ημερομηνία θεώρησης 14/06/2012 σχετική έκθεση ελέγχου, όπου και καταλογίστηκαν οι σχετικές παραβάσεις.

Στη συνέχεια, κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκαν στην ελεγχόμενη εταιρία οι αναλογούντες φόροι, οι οποίοι δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν και στον προσφεύγοντα, διότι, όπως διαπιστώθηκε, ήταν ο εν τοις πράγμασι διαχειριστής και διευθυντής της εταιρίας «.....- Α.Φ.Μ.» και αλληλεγγύως υπεύθυνος με τον διαχειριστή της εν λόγω εταιρίας,του.....και της, ΑΦΜ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι δεν ήταν ο πραγματικός διαχειριστής της εταιρίας «.....- Α.Φ.Μ.», αλλά υπάλληλος αυτής, ο οποίος διεκπεραίωνε τις υποθέσεις που του είχαν ανατεθεί, βάσει της υπαλληλικής του ιδιότητας. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει : α) υπεύθυνη δήλωση του διαχειριστή του, στην οποία δηλώνει ότι ο προσφεύγων δεν είχε καμία ανάμειξη στη διαχείριση της εταιρίας και ότι ήταν

υπάλληλος αυτής, β) βεβαίωση αποδοχών περιόδου 20/6/2012 – 31/12/2012 και γ) απόδειξη πληρωμής μισθού Αυγούστου 2013.

Επειδή στο άρθρο 55 του Ν.2859/00 ορίζεται : «Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής: α) οι αναφερόμενοι στις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 36 και της περίπτωσης β της παραγράφου 4 του άρθρου 38, β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου, γ) το πρόσωπο που μεταβιβάζει, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5, για το φόρο που οφείλεται μέχρι το χρόνο της μεταβίβασης. δ) το μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στην περίπτωση λήψης αγαθών ή υπηρεσιών, για τις οποίες υπόχρεος στο φόρο ορίζεται ο εγκαταστημένος εκτός της χώρας υποκείμενος στο φόρο ή ο φορολογικός του αντιπρόσωπος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35.» και στο άρθρο 36 παρ. 7 του ίδιου νόμου ορίζεται : «Τις υποχρεώσεις που προβλέπει το άρθρο αυτό έχουν κατά περίπτωση και τα εξής πρόσωπα: α) ο κηδεμόνας, ο εκκαθαριστής, ο προσωρινός διαχειριστής και ο μεσεγγυούχος, στις περιπτώσεις κληρονομιάς και μεσεγγύησης, β) ο επίτροπος, ο κηδεμόνας και ο αντιλήπτορας, στις περιπτώσεις ανηλίκων, απόντων, δικαστικά ή νόμιμα απαγορευμένων και των προσώπων που βρίσκονται υπό δικαστική αντίληψη, γ) ο προσωρινός ή οριστικός σύνδικος, σε περίπτωση πτώχευσης του υποκείμενου στο φόρο, δ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος, στις περιπτώσεις που ορίζεται υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35, ε) οι κληρονόμοι και οι δωρεοδόχοι του υποκείμενου στο φόρο για τις φορολογικές υποχρεώσεις του, μέχρι το θάνατο του ή τη σύσταση της δωρεάς εν ζωή, στ) κάθε πρόσωπο το οποίο, με βάση νόμο ή δικαστική απόφαση, υποκαθιστά τον υποκείμενο στο φόρο, ζ) ο εκπρόσωπος ή μέλος της ένωσης προσώπων, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος, η) ο ιδρυτής της επιχείρησης για τις υποχρεώσεις αυτής μέχρι το χρόνο έναρξης της λειτουργίας της επιχείρησης.»

Επειδή στο άρθρο 115 του Ν.2238/94 ορίζεται : «1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στις ανώνυμες εταιρίες, που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το

χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν, ως εξής: α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά. β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με την με αρ. 380/25-6-2012 γνωμοδότηση του Β' τμήματος του Ν.Σ.Κ. «Στην έννοια των εντεταλμένων στη διοίκηση του νομικού προσώπου περιλαμβάνονται και τα πρόσωπα στα οποία η διοίκηση του νομικού προσώπου ανατέθηκε με την ιδιωτική βούληση του οργάνου που έχει κατά νόμο τη διοίκηση και εκπροσώπηση του νομικού προσώπου, τέτοια δε περίπτωση συνιστά και η εκ μέρους του κατά νόμο διαχειριστή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης χορήγηση πληρεξουσιότητας σε τρίτο πρόσωπο, για την υπ' αυτού ενέργεια πράξεων διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας, αντί του κατά νόμο διαχειριστή και για λογαριασμό αυτού, διότι κατ' αυτόν τον τρόπον ο πληρεξούσιος καθίσταται πρόσωπο εντεταλμένο στη διοίκηση της εταιρείας και, επομένως, συνυπεύθυνο έναντι των φορολογικών αρχών για τους παρακρατούμενους φόρους (πρβλ ΝΣΚ 254/2012).»

Επειδή, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο ανωτέρω νομικό πρόσωπο διαπιστώθηκε ότι σύμφωνα με το υπ' αριθμ./08-12-2008 πληρεξούσιο, της Συμβολαιογράφου,, ο διαχειριστής της ελεγχόμενης εταιρείας, του, «χορηγεί στον την ειδική εντολή, την πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα να εκπροσωπεί τον εντολέα του ενώπιον παντός φυσικού ή νομικού προσώπου και ενώπιον των αρμοδίων οργάνων της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία "....." για κάθε υπόθεση του που έχει σχέση με την ιδιότητα του ως μοναδικού εταίρου - ιδρυτή της εταιρείας, να τον υποκαθιστά σε όλα τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του, που απορρέουν από το εταιρικό καταστατικό και να ψηφίζει για λογαριασμό του στις Γενικές Συνελεύσεις», το οποίο κατατέθηκε στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. με τη δήλωση έναρξης δραστηριότητας της εταιρείας «.....».

Επειδή, με το υπ' αριθμ./08-12-2008 πληρεξούσιο της Συμβολαιογράφου,, ο διαχειριστής της ελεγχόμενης εταιρείας, του, «χορηγεί

στον την ειδική εντολή, την πληρεξουσιότητα και το δικαίωμα να παρίσταται και να τον αντιπροσωπεύει ως διαχειριστή της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με έδρα την, και να ενεργεί όλες τις πράξεις διαχείρισης και εκπροσώπησης της εταιρείας στις οποίες δύναται να προβαίνει ο εντολέας, σύμφωνα με το άρθρο 8 του εταιρικού καταστατικού, δηλαδή να εκπροσωπεί την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις της και συναλλαγές με οποιονδήποτε τρίτο και κάθε Αρχή, να αγοράζει εμπορεύματα, να κάνει παραγγελίες, να εισπράττει για την εταιρεία κάθε χρηματικό ποσό που της οφείλεται να κάνει οποιαδήποτε πληρωμή, να προσλαμβάνει και να απολύει προσωπικό και γενικά να προβαίνει σε κάθε εργασία και πράξη η οποία περιλαμβάνεται στο σκοπό της εταιρείας», το οποίο κατατέθηκε στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. με τη δήλωση έναρξης δραστηριότητας της εταιρείας «.....».

Επειδή, από τη με ημερομηνία θεώρησης 14/06/2012 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης και τα συνημμένα αυτής προκύπτει ότι, κατά τον επιτόπιο έλεγχο που διενήργησε στις 14/11/2011 κλιμάκιο της παραπάνω υπηρεσίας στα γραφεία της επιχείρησης «.....», η υπεύθυνη της επιχείρησης (υπάλληλος) κατά την ώρα του ελέγχου, κα., δήλωσε ότι τα τηρούμενα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας βρίσκονται κλειδωμένα στο γραφείο του υπευθύνου της επιχείρησης κ.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμ. πρωτ./06-12-2011 υπόμνημα που κατατέθηκε στο Σ.Δ.Ο.Ε. Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης (συν/νο στην παραπάνω έκθεση) για λογαριασμό της εταιρείας «.....» , υπογράφεται από τον προσφεύγοντα, ως εκπροσώπου της παραπάνω εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τέσσερα (4) αντίγραφα αποδείξεων πληρωμής και ένα αντίγραφο απόδειξης είσπραξης, τα οποία προσκομίστηκαν από την Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων φαίνεται ότι εισπράττει χρήματα από πελάτες της εταιρείας «.....», για λογαριασμό αυτής.

Επειδή, μέχρι σήμερα δεν ανακλήθηκαν τα προαναφερόμενα πληρεξούσια, τα οποία ίσχυαν και κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή, το γεγονός ότι ο προσφεύγων κατείχε την υπαλληλική ιδιότητα δεν άρει το γεγονός ότι κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους ήταν ο εν τοις πράγμασι διαχειριστής της εν λόγω εταιρείας.

Επειδή, επομένως, με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος ορθώς έκρινε, ότι ο προσφεύγων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 115 του Ν.2238/1994,

είναι αλληλεγγύως ευθυνόμενο πρόσωπο, ως εν τοις πράγμασι διαχειριστής - διευθυντής της εταιρίας «.....- Α.Φ.Μ.» και νόμιμος εκπρόσωπος αυτής.

Επειδή 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 των άρθρων 58^Α και 59 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58ΑΠρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

[...] 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. [...]».

«Άρθρο 59 Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους

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

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

2. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβούς δήλωσης παρακρατούμενου φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) επί της διαφοράς του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 -31/12/2009, του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010, του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011, του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009, του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010, του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011, του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009, του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010 και του με αρ./**13-12-2017** οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως :

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 -31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **960,55 €**

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

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ Υ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.152,66 €	480,27 €	371,64 €	851,91 €	851,91 €

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 -31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **12.851,94 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 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	15.422,33 €	6.425,97 €	4.972,42 €	11.398,39 €	11.398,39 €

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 -31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **34.789,41 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 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	41.747,29 €	17.394,70 €	13.460,02 €	30.854,72 €	30.854,72 €

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **300,00 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 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	360,00 €	150,00 €	116,07 €	266,07 €	266,07 €

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 -31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **260,00 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 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	312,00 €	130,00 €	100,59 €	230,59 €	230,59 €

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 -31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **220,00 €**

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

	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	264,00 €	110,00 €	85,12 €	195,12 €	195,12 €

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **49,59 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 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	59,51 €	24,80 €	19,19 €	43,99 €	43,99 €

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 -31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **417,92 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ	501,50 €	208,96 €	161,69 €	370,65 €	370,65 €

ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ					
-----------------------	--	--	--	--	--

- Ο υπ' αριθμ./**13-12-2017** οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 -31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **314,43 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α παρ.2 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	377,32 €	157,22 €	121,65 €	278,87 €	278,87 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/1/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ ως προς τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 -31/12/2009, τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010, τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011, τον με αρ. .../**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009, τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010, τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011, τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 4/3/2009 - 31/12/2009, τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 - 31/12/2010 και τον με αρ./**13-12-2017** οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 - 31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και την **τροποποίηση** των πράξεων αυτών αναφορικά μόνο ως προς την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της

επιεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 4/3/2009 – 31/12/2009

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	960,55 €	960,55 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	1.152,66 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	480,27 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	371,64 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.113,21 €	1.812,46 €

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

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	12.851,94 €	12.851,94 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	15.422,33 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	6.425,97 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	4.972,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	28.274,27 €	24.250,33 €

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

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	34.789,41 €	34.789,41 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	41.747,29 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	17.394,70 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	13.460,02 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	76.536,70 €	65.644,13 €

Παρακρατούμενοι φόροι ελευθέρων επαγγελματιών**Διαχειριστική περίοδος 4/3/2009 – 31/12/2009**

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	300,00 €	300,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	360,00 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	150,00 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	116,07 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	660,00 €	566,07 €

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

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
--	---------------	-----------------------

Φόρος	260,00 €	260,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	312,00 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	130,00 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	100,59 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	572,00 €	490,59 €

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

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	220,00 €	220,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	264,00 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	110,00 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	85,12 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	484,00 €	415,12 €

Παρακρατούμενοι φόροι μισθωτών υπηρεσιών

Διαχειριστική περίοδος 4/3/2009 – 31/12/2009

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	49,59 €	49,59 €

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	59,51 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	24,80 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	19,19 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	109,10 €	93,58 €

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

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	417,92 €	417,92 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	501,50 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	208,96 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	161,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	919,42 €	788,57 €

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

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος	314,43 €	314,43 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	377,32 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	157,22 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	121,65 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	691,75 €	593,30 €
----------------------------	-----------------	-----------------

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.