



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 17/05/2018

Αριθμός απόφασης: **2455**

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ., κατοίκου, οδός Σωκράτους, κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 (ΤΧ) οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ):

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29/12/2017	29/12/2017	Τέλη χαρτοσήμου	01/01/2006 - 31/12/2006	27.720,00 €

των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		29/12/2017	29/12/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	5.204,03 €
3		29/12/2017	29/12/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012	3.106,71 €

και των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
4		29/12/2017	29/12/2017	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	01/01/2011 - 31/12/2011	371,12 €
5		29/12/2017	29/12/2017	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	01/01/2012 - 31/12/2012	1.198,41 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 α) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007, β) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και γ) πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Τέλη χαρτοσήμου (ΤΧ)

1) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου ν. 4755/1930 (ΤΧ) οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕΦΟΜΕΠ) επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος ΤΧ ποσού 10.500,00 €, πλέον 2.100,00 € εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα ΤΧ, 12.600,00 € πρόσθετων ΤΧ λόγω μη υποβολής δήλωσης και 2.520,00 € προσαύξησης επί ΟΓΑ χαρτοσήμου, ήτοι συνολικού ποσού 27.720,00 €.

Η διαφορά ΤΧ προέκυψε επί τη βάσει της από 29.12.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και φορολογίας τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε χρηματική (ταμειακή) διευκόλυνση του προσφεύγοντος προς άλλο φυσικό πρόσωπο, πραγματοποιηθείσα εντός του 2006, ποσού ύψους 350.000,00 €, για την οποία δεν καταβλήθηκαν τα προβλεπόμενα από την ισχύουσα φορολογική νομοθεσία ΤΧ πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) και ειδική εισφορά αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ)

2) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 2.365,47 €, πλέον 2.838,56 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012, ήτοι συνολικού ποσού 5.204,03 €.

3) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 1.493,61 €, πλέον 1.613,10 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013, ήτοι συνολικού ποσού 3.106,71 €.

4) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ) οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕισφΑλληλ ποσού 168,69 €, πλέον 202,43 € πρόσθετου φόρου (ΕισφΑλληλ) λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012, ήτοι συνολικού ποσού 371,12 €.

5) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕισφΑλληλ ποσού 576,16 €, πλέον 622,25 € πρόσθετου φόρου (ΕισφΑλληλ) λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013, ήτοι συνολικού ποσού 1.198,41 €.

Οι διαφορές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάσει της από 29.12.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και φορολογίας τελών χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά τις ελεγχθείσες περιόδους (έτη) 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.12.2012, αντίστοιχα, με την προσθήκη εισοδήματος από ακίνητα ύψους 5.623,05 € στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 και 3.627,77 € στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του περιόδου 01.01.2012-31.12.2012, ως ακολούθως:

Ελεγχθείσα περίοδος	Συνολικό εισόδημα (πριν την έκπτωση δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994)	
	Ποσά δήλωσης	Ποσά ελέγχου
01.01.2011-31.12.2011	6.745,00 €	12.368,05 €
01.01.2012-31.12.2012	6.612,00 €	10.239,77 €

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση κατά τα στο αιτιολογικό της αναφερόμενα, των παραπάνω πράξεων α) διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ, β) διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ και γ) διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Επέκταση του ελέγχου και στη φορολογία χαρτοσήμου άνευ σχετικής εντολής και συνεπώς κατά παράβαση του άρθρου 25 ν. 4174/2013.

2.) Άκυρη η υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ λόγω μη τήρησης της διαδικασίας του άρθρου 28 ν. 4174/2013.

3.) Ακυρωτέα η υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, επειδή σύμφωνα με τη διοικητική και τη δικαστηριακή νομολογία το έγγραφο της συναλλαγματικής, αυτό καθ' αυτό, δε δύναται να θεωρηθεί ως έγγραφο αποδεικνύον σύμβαση δανείου ούτε ότι εξ αυτού δημιουργείται τεκμήριο δανεισμού, καθόσον η συναλλαγματική είναι σύμβαση αναιτιώδους.

4.) Μη εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης.

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. 6951/29.12.2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. 6951/29.12.2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. [...] Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις*

του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. [...]. 3. **Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»**

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. 6951/29.12.2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): «Σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, **η φορολογική Διοίκηση πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιδίδει στον υπόχρεο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου** στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με την φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκριση του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη προσδιορισμού του φόρου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής [...] του φορολογούμενου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή [...] του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο [...] ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) [...], β) [...], γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 ν. 2690/1999, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«1. Οι διοικητικές αρχές, **πριν** από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. **Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»***

Επειδή, με το δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από το άρθρο 28 ν. 4174/2013, δηλαδή δεν εκδόθηκαν και δεν του κοινοποιήθηκαν προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ και σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων, ώστε να μπορέσει να ασκήσει το δικαίωμά του να υποβάλει τις απόψεις του επ' αυτών, συνεπώς είναι άκυρη η υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ λόγω μη τήρησης της διαδικασίας του άρθρου 28 ν. 4174/2013. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, δεδομένου ότι στην προκειμένη περίπτωση το ΚΕΦΟΜΕΠ δεν του κοινοποίησε σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του υπό κρίση ελέγχου αναφορικά με

τα ΤΧ οικονομικού έτους 2007 και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό αυτών **πριν** τη σύνταξη της οικείας από 29.12.2017 έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της υπ' αριθμ./2017 (οριστικής) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007, ώστε ο τελευταίος να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των εν λόγω διαπιστώσεων του ελέγχου και του σχετικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού των υπό κρίση ΤΧ, κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, του άρθρου 28 ν. 4174/2013, του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 ν. 2690/1999 και της υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου** (περί τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης) **της προηγούμενης ακρόασης** του διοικουμένου-ελεγχομένου (ήδη προσφεύγοντος) πριν την έκδοση και κοινοποίηση της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης. Για το λόγο αυτό, ο δεύτερος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμος βάσιμος.

Ως προς τους πρώτο και τρίτο λόγους της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, δεδομένων των ως άνω κριθέντων κατά την εξέταση του δεύτερου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και συγκεκριμένα της κρίσης ότι στην προκειμένη περίπτωση το ΚΕΦΟΜΕΠ κατά παράβαση των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, του άρθρου 28 ν. 4174/2013, του άρθρου 6 παρ. 1 και 2 ν. 2690/1999 και της υπ' αριθμ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.2013) απόφασης του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, συνδυαστικά ερμηνευομένων (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017)), και συγκεκριμένα **κατά παράβαση του ουσιώδους τύπου** (περί τη διαδικασία έκδοσης και κοινοποίησης της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης) **της προηγούμενης ακρόασης** του διοικουμένου-ελεγχομένου πριν την έκδοση και κοινοποίηση της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής (συνεπώς δυσμενούς) διοικητικής πράξης δεν κοινοποίησε στον προσφεύγοντα σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του υπό κρίση ελέγχου αναφορικά με τα ΤΧ οικονομικού έτους 2007 και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό αυτών **πριν** τη σύνταξη της οικείας από 29.12.2017 έκθεσης ελέγχου και την έκδοση της υπ' αριθμ./2017 (οριστικής) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007, ώστε ο τελευταίος να έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του επί των εν λόγω διαπιστώσεων του ελέγχου και του σχετικού προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού των υπό κρίση ΤΧ, **παρέλκει** η εξέταση των πρώτου και τρίτου λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Ως προς τον τέταρτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 17 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με τη διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201/22.12.2017): «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. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 2 ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201/22.12.2017): «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 [...] κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς [...] προσφυγής [...] ή **εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς [...] προσφυγής [...]**, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 49 παρ. 6 ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201/22.12.2017): «Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται **από 1.1.2018**.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1003/2018 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «Σε συνέχεια του Γ.Δ.Φ.Δ. 1192248 ΕΞ 2017 εγγράφου του Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με την κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 49 του ν.4509/2017 [...], παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. [...]. 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 [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013,

αντίστοιχα, και των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) [...], β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1, 3 και 4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, 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 [...] διορθωτικού [...] 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 πράξη προσδιορισμού. 2. [...]. 3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφαση του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): «Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων που καταβάλλει ο φορολογούμενος κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 [...] ορίζεται ως το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (MRO) που ισχύει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου, πλέον οκτώ και πενήντα μίας (8,51) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): «Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής

Τράπεζας (MRO) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας [το οποίο ήταν 0,25%].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«Η παρούσα απόφαση τίθεται σε ισχύ από 1.1.2014.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 15 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«Μέχρι και τις 31.12.2019 ο τόκος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 53 υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο το μήνα.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και των ως άνω υπ' αριθμ./2017 και/2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ (29.12.2017): *«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, κατόπιν των ανωτέρω και συγκεκριμένα κατ' επιταγή της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 72 παρ. 17 εδ. α' ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 2 ν. 4509/2017 πρέπει, σ' ό,τι αφορά στις υπ' αριθμ./2017 και/2017 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, και στις υπ' αριθμ./2017 και/2017 προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικών ετών 2012 και 2013, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ, να προσδιοριστεί και να επιλεγεί η επιεικέστερη για τον προσφεύγοντα κύρωση μεταξύ εκείνης που προκύπτει από την εφαρμογή της διάταξης του

άρθρου 1 παρ. 1 ν. 2523/1997 και εκείνης που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 και 4 και του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013.

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

(άρθρο 72 παρ. 17 εδ. α' ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρο 49 παρ. 2 ν. 4509/2017)

Α. Αναφορικά με την υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) & (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ν. 4174/2013	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν. 4174/2013	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΤΙΜΟ) ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ 49 ΠΑΡ. 1 Ν. 4509/2017	
	[120%]		$\begin{aligned} & [53 \text{ μήνες} \\ & \times \\ & (8,51\% + 0,25\%) \\ & / \\ & 12 \text{ μήνες} \\ & = 38,69\%] \end{aligned}$		
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	$\begin{aligned} & 2.365,47 \text{ €} \\ & \times \\ & 120 \% \\ & \underline{= 2.838,56 \text{ €}} \end{aligned}$	$\begin{aligned} & 2.365,47 \text{ €} \\ & \times \\ & 25\% \\ & \underline{= 591,37 \text{ €}} \end{aligned}$	$\begin{aligned} & 2.365,47 \text{ €} \\ & \times \\ & 38,69\% \\ & \underline{= 915,20 \text{ €}} \end{aligned}$	$\begin{aligned} & 591,37 \text{ €} \\ & + \\ & 915,20 \text{ €} \\ & \underline{= 1.506,57 \text{ €}} \end{aligned}$	<u>1.506,57 €</u>

Β. Αναφορικά με την υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) & (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ν. 4174/2013	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν. 4174/2013	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΤΙΜΟ) ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ 49 ΠΑΡ. 1 Ν. 4509/2017	
	[108%]		$\begin{aligned} & [53 \text{ μήνες} \\ & \times \\ & (8,51\% + 0,25\%) \\ & / \\ & 12 \text{ μήνες} \\ & = 38,69\%] \end{aligned}$		
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	$\begin{aligned} & 1.493,61 \text{ €} \\ & \times \\ & 108 \% \\ & \underline{= 1.613,10 \text{ €}} \end{aligned}$	$\begin{aligned} & 1.493,61 \text{ €} \\ & \times \\ & 25\% \\ & \underline{= 373,40 \text{ €}} \end{aligned}$	$\begin{aligned} & 1.493,61 \text{ €} \\ & \times \\ & 38,69\% \\ & \underline{= 577,88 \text{ €}} \end{aligned}$	$\begin{aligned} & 373,40 \text{ €} \\ & + \\ & 577,88 \text{ €} \\ & \underline{= 951,28 \text{ €}} \end{aligned}$	<u>951,28 €</u>

Γ. Αναφορικά με την υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) & (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ν. 4174/2013	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν. 4174/2013	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΤΙΜΟ) ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ 49 ΠΑΡ. 1 Ν. 4509/2017	
	[120%]		$\begin{matrix} [53 \text{ μήνες} \\ \times \\ (8,51\% + 0,25\%) \\ / \\ 12 \text{ μήνες} \\ = 38,69\%] \end{matrix}$		
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	$\begin{matrix} 168,69 \text{ €} \\ \times \\ 120 \% \\ = 202,43 \text{ €} \end{matrix}$	$\begin{matrix} 168,69 \text{ €} \\ \times \\ 10\% \\ = 16,87 \text{ €} \end{matrix}$	$\begin{matrix} 168,69 \text{ €} \\ \times \\ 38,69\% \\ = 65,27 \text{ €} \end{matrix}$	$\begin{matrix} 16,87 \text{ €} \\ + \\ 65,27 \text{ €} \\ = 82,14 \text{ €} \end{matrix}$	<u>82,14 €</u>

Δ. Αναφορικά με την υπ' αριθμ./2017 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) & (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 Ν. 4174/2013	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν. 4174/2013	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΤΙΜΟ) ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ 49 ΠΑΡ. 1 Ν. 4509/2017	
	[108%]		$\begin{matrix} [53 \text{ μήνες} \\ \times \\ (8,51\% + 0,25\%) \\ / \\ 12 \text{ μήνες} \\ = 38,69\%] \end{matrix}$		
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ	$\begin{matrix} 576,16 \text{ €} \\ \times \\ 108 \% \\ = 622,25 \text{ €} \end{matrix}$	$\begin{matrix} 576,16 \text{ €} \\ \times \\ 50\% \\ = 288,08 \text{ €} \end{matrix}$	$\begin{matrix} 576,16 \text{ €} \\ \times \\ 38,69\% \\ = 222,92 \text{ €} \end{matrix}$	$\begin{matrix} 288,08 \text{ €} \\ + \\ 222,92 \text{ €} \\ = 511,00 \text{ €} \end{matrix}$	<u>511,00 €</u>

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της από 17.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την **αποδοχή** της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής κατά της κάτωθι πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΤΧ οικονομικού έτους 2007 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		29/12/2017	29/12/2017	Τέλη χαρτοσήμου	01/01/2006 - 31/12/2006	27.720,00 €

λόγω **τυπικής πλημμέλειας** (παράβασης του ουσιώδους τύπου της προηγούμενης ακρόασης του προσφεύγοντος πριν την έκδοση και κοινοποίηση της εν λόγω προσβαλλόμενης καταλογιστικής πράξης) **και την ακύρωση** της πράξης αυτής και

β) την αποδοχή της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
2		29/12/2017	29/12/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2011 - 31/12/2011	5.204,03 €
3		29/12/2017	29/12/2017	Φόρος εισοδήματος	01/01/2012 - 31/12/2012	3.106,71 €

και των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕισφΑλληλ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΜΕΠ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
4		29/12/2017	29/12/2017	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	01/01/2011 - 31/12/2011	371,12 €
5		29/12/2017	29/12/2017	Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	01/01/2012 - 31/12/2012	1.198,41 €

και συγκεκριμένα ως προς την εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης, **και την τροποποίηση** των πράξεων αυτών κατά το μέρος αυτό.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

A. ΦΕΦΠ

Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά κύριου φόρου	2.365,47 €
ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαύξησης (επιεικέστερη κύρωση κατ' άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017)	1.506,57 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>3.872,04 €</u>

Οικονομικό έτος 2013

Διαφορά κύριου φόρου	1.493,61 €
ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαύξησης (επιεικέστερη κύρωση κατ' άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017)	951,28 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>2.444,89 €</u>

Β. ΕισφΑλληλ

Οικονομικό έτος 2012

Διαφορά εισφοράς	168,69 €
ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαύξησης (επιεικέστερη κύρωση κατ' άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017)	82,14 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>250,83 €</u>

Οικονομικό έτος 2013

Διαφορά εισφοράς	576,16 €
ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαύξησης (επιεικέστερη κύρωση κατ' άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017)	511,00 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)	<u>1.087,16 €</u>

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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