

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04.05.2018

Αριθμός απόφασης: 887

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 1069/4-3-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά: α) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-31/12/2016, β) των υπ' αριθ.,,,,,,,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, γ) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, δ) των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα, ε) των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. (άρθρου 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα, στ) των υπ' αριθ.,,,, και πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. (άρθρου 4 Ν. 2523/1997) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007 αντίστοιχα, ζ) των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 και 1/1/2009 αντίστοιχα και η) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-31/12/2016, β) τις υπ' αριθ.,,,,,,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, γ) την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, δ) τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα, ε) τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. (άρθρου 4 Ν. 2523/1997) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα, στ) τις υπ' αριθ.,,,, και πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. (άρθρου 4 Ν. 2523/1997) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007 αντίστοιχα, ζ) τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 και 1/1/2009 αντίστοιχα και η) την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 600,00 €, για μη προσκόμιση-επίδειξη βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2000-2009 μετά την υπ' αριθ. πρωτ. πρόσκληση της φορολογικής αρχής, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 περ. ε' του Ν. 2523/1997.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-31/12/2016 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 1.000,00 €, για μη προσκόμιση-επίδειξη βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2000-2009 μετά τις υπ' αριθ. πρωτ. και προσκλήσεις της φορολογικής αρχής, παραβάσεις που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 38.068,66 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 45.682,39 €, μείον συνόλου φόρων τελών και εισφορών για καταβολή βάσει δήλωσης 278,14 €, δη σύνολο φόρου 83.472,91 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 36.817,87 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 44.181,44 €, μείον συνόλου φόρων τελών και εισφορών για καταβολή βάσει δήλωσης 118,42 €, δη σύνολο φόρου 80.880,89 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 37.117,02 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 44.540,42 €, μείον συνόλου φόρων τελών και εισφορών για καταβολή βάσει δήλωσης 265,36 €, δη σύνολο φόρου 81.392,08 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 30.913,25 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 37.095,90 €, μείον συνόλου φόρων τελών και εισφορών για καταβολή βάσει δήλωσης 198,15 €, δη σύνολο φόρου 67.811,00 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 30.259,31 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 36.311,17 €, δη σύνολο φόρου 66.570,48 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 18.545,15 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 22.254,18 €, δη σύνολο φόρου 40.799,33 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 16.046,31 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 19.255,57 €, δη σύνολο φόρου 35.301,88 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 6.614,52 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 7.937,42 €, δη σύνολο φόρου 14.551,94 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 3.536,89 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 4.244,27 €, δη σύνολο φόρου 7.781,16 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, μειώθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό το πιστωτικό υπόλοιπο φόρου κατά 768,84 € και προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο φόρου 1.550,89 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.861,06 €, δη σύνολο φόρου 3.411,95 €, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω υποβολής ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρο 4 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω υποβολής ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. άρθρο 4 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω μη υποβολής της οριστικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. άρθρο 4 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω μη υποβολής της οριστικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2002 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2003 άρθρο 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2004 άρθρο 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2005 άρθρο 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2006 άρθρο 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. άρθρου 4 Ν. 2523/1997 για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2007 άρθρο 4 Ν. 2523/1997 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 120,00 €, λόγω μη υποβολής δήλωσης Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό ενιαίο τέλος ακινήτων 1.390,03 €, πλέον πρόσθετου τέλους λόγω μη υποβολής δήλωσης 1.668,03 €, δη σύνολο τέλους 3.058,06 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα αγροτικό συνεταιρισμό ενιαίο τέλος ακινήτων 1.390,03 €, πλέον πρόσθετου τέλους λόγω μη υποβολής δήλωσης 1.668,03 €, δη σύνολο τέλους 3.058,06 €.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2010) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα

αγροτικό συνεταιρισμό φόρος 1.390,03 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής 1.668,03 €, δη σύνολο φόρου 3.058,06 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμου Φ.Π.Α., Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων, Φόρου Ακίνητης Περιουσίας της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων.
- 2) Εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των κερδών καθώς τόσο από το πλήθος των βιβλίων που προσκομίσθηκαν, τα οποία έχουν καταγεγραμμένα το σύνολο των στοιχείων που ζητήθηκαν, όσο και από τα ενδεικτικά προς τούτο προσκομιζόμενα τιμολόγια ήταν δυνατός ο φορολογικός έλεγχος.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της

δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4 του αριθ. πρωτ. Δ12Β 1171079 ΕΞ 17.12.2010 εγγράφου του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι: «Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση υποβολής της περιοδικής ή εκκαθαριστικής δήλωσης κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους της παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 49 παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ν. 2459/1997 ορίζεται ότι: «1. Για την καταχώριση των δηλώσεων, που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου

εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν, εκτός από τις περιπτώσεις που με τα άρθρα 21 έως 35 του παρόντος ορίζεται διαφορετικά. 2. Για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμά του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ/τος 118/1973.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 102 παρ. 1 του Ν. 2961/2001 (παλαιότερα του Ν.Δ. 118/1973) ορίζεται ότι: «**1.** Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: **α)** για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, **β)** για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο, **γ)** για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 3634/2008 ορίζεται ότι: «**1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του τέλους, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του τέλους εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά.****2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.»**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 1 και 2 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «**1. Για την καταχώριση των δηλώσεων που υποβάλλονται ή συντίθενται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, τον έλεγχο, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπολοίπων**

εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61 έως και 76, 82, 85, 107, 108, 112, 113 και 115 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994, εκτός από τις περιπτώσεις που από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται διαφορετικά. **2.** Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.»

Επειδή, με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 1738/2017 κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό, ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, ότι : «1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος...2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου **συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014).**

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής, η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη, ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

Με την εν λόγω απόφαση και συγκεκριμένα με τις σκέψεις 8, 9 και 10 αυτής, κρίθηκε ότι οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 11 του ν. 3513/2006, 29 του

ν. 3697/2008, 10 του ν. 3790/2009 και 82 του ν. 3842/2010 είναι αντισυνταγματικές, καθώς δόθηκαν στη λήξη της προθεσμίας παραγραφής και όχι «σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσίευσως του νόμου αυτού έτους», ως ορίζεται από τις συνταγματικές αρχές.

Επειδή, σύμφωνα με τα κριθέντα από την Ολομέλεια του Δικαστηρίου με την απόφαση ΣτΕ 1738/2017, και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3899/2010, του άρθρου 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 και του άρθρου δεύτερου παρ. 1 του ν. 4098/2012 αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, για τον ίδιο λόγο για τον οποίο κρίθηκαν από την Ολομέλεια αντισυνταγματικές οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006, του άρθρου 29 του ν. 3697/2008, του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 και του άρθρου 82 του ν. 3842/2010, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010, δηλαδή διότι παρατείνουν -ενόψει μάλιστα του γενικού τρόπου διατύπωσής τους, τόσο την πενταετή, κατά την παρ. 1, όσο και τη δεκαετή, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 (πρβλ. ΣτΕ 1623/2016 7μ.)- προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσως των σχετικών νόμων ετών (ΣτΕ 2932/2017).

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. 2642/2017 Πρακτικό της Ολομέλειας του ΝΣΚ, παρότι η ανωτέρω απόφαση της ΟλΣτΕ δεν κάνει ρητή μνεία περί αντισυνταγματικότητας των επόμενων νομοθετικών ρυθμίσεων, με τις οποίες χορηγήθηκαν περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής, ήτοι του άρθρου 37 παρ. δ του ν. 4141/2013, του άρθρου 22 του ν. 4203/2013, του άρθρου 87 του ν. 4316/2014, του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 97 του ν. 4446/2016, διότι δεν ήταν αναγκαίο με βάση το πραγματικό της κρινόμενης υπόθεσης, από τις σκέψεις 5 και 6 της απόφασης της Ολομέλειας συνάγεται ότι και οι διατάξεις αυτές αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος. Και τούτο διότι ομοίως παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσης των σχετικών νόμων έτους, συνδέουν δε τη χορήγηση ή μη παράτασης παραγραφής με ενέργειες δημόσιας αρχής, όπως είναι η έκδοση ή/και κοινοποίηση εντολής ελέγχου, με συνέπεια τη διαφοροποίηση του χρόνου παραγραφής στη βάση της έκδοσης ή μη εντολής ελέγχου σε βάρος εκάστου φορολογουμένου.

Επειδή, περαιτέρω, με την με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την εκδοθείσα σε συνέχεια αυτής ΠΟΛ. 1154/04-10-2017 του ιδίου, περί παροχής οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της, προτεραιοποιήθηκε η διενέργεια ελέγχων και μεταξύ άλλων, προβλέφθηκε η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων για τις χρήσεις για τις οποίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή. Διευκρινίσθηκε δε ότι τα ανωτέρω τυγχάνουν εφαρμογής και για τις εκκρεμείς, ενώπιον της Δ.Ε.Δ., υποθέσεις.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1192/2017 κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. με την οποία έγινε δεκτό ότι: «η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012».

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

Επειδή, οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ. 1 του ν. 4098/2012, 37 παρ. δ του ν. 4141/2013, 22 του ν. 4203/2013, 87 του ν. 4316/2014, 22 του ν. 4337/2015 και 97 του ν. 4446/2016 κατά τα ανωτέρω, δεν μπορούσαν να στηρίξουν στην προκειμένη περίπτωση την βεβαίωση φόρων και προστίμων ως προς τις επίμαχες χρήσεις.

Επειδή, αναφορικά με τη φορολογία εισοδήματος για τα οικ. έτη 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 (χρήσεις 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009) υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα οι αρχικές δηλώσεις με αριθμό,,,,,,, και αντίστοιχα στη Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, συνεπώς το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος είναι δεκαπενταετές και δεν τίθεται θέμα παραγραφής, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, αναφορικά με τον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας:

- για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006, έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη μεν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., ωστόσο εντός του έτους 2007, δη στις με αποτέλεσμα να μην επηρεάζεται ο πενταετής χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φ.Π.Α., βάσει του άρθρου 57 παρ. 1 και 3 του ν. 2859/2000, ο οποίος παρήλθε στις 31.12.2012,
- για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007, έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη μεν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., ωστόσο εντός του τέταρτου έτους, δη στις με αποτέλεσμα να μην επηρεάζεται ο πενταετής χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φ.Π.Α., βάσει του άρθρου 57 παρ. 1 και 3 του ν. 2859/2000, ο οποίος παρήλθε στις 31.12.2013,
- για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008, έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη μεν εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., ωστόσο εντός του έτους 2009, δη στις με αποτέλεσμα να μην επηρεάζεται ο πενταετής χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή Φ.Π.Α., βάσει του άρθρου 57 παρ. 1 και 3 του ν. 2859/2000, ο οποίος παρήλθε στις 31.12.2014.

Επειδή, αναφορικά με τον φόρο μισθωτών υπηρεσιών για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009, καθόσον δεν υποβλήθηκαν οριστικές δηλώσεις φόρου μισθωτών υπηρεσιών το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου μισθωτών υπηρεσιών είναι δεκαπενταετές και δεν τίθεται θέμα παραγραφής, βάσει του άρθρου 84 παρ. 5 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, αναφορικά με την επιβολή προστίμου λόγω μη υποβολής δηλώσεως φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας

- για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005 και 1/1/2006 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας είναι δεκαετές και παρήλθε στις 31/12/2012, 31/12/2013, 31/12/2014, 31/12/2015 και 31/12/2016 αντίστοιχα,
- για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2007 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας είναι δεκαετές και δεν τίθεται θέμα παραγραφής, βάσει του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 102 παρ. 1 περ. γ' του Ν. 2961/2001.

Επειδή, αναφορικά με το ενιαίο τέλος ακινήτων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 και 1/1/2009, καθόσον δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του εν λόγω τέλους είναι δεκαπενταετές και δεν τίθεται θέμα παραγραφής, βάσει του άρθρου 14 του Ν. 3634/2008.

Επειδή, αναφορικά με τον φόρο ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2010, καθόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή Φόρου Ακίνητης Περιουσίας είναι δεκαετές και δεν τίθεται θέμα παραγραφής, βάσει του άρθρου 45 παρ. 2 του Ν. 3842/2010.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων την

- είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή προστίμων Φ.Π.Α. (αρ. 4 Ν. 2523/1997) και Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007 και 1/1-31/12/2008 αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και 3 του Ν. 2859/2000, σε συνδυασμό με την ΣτΕ 1738/2017,
- είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή προστίμου λόγω μη υποβολής δηλώσεων Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (αρ. 4 Ν. 2523/1997) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005 και 1/1/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 2459/1997, του άρθρου 102 παρ. 1 περ. γ' του Ν. 2961/2001, σε συνδυασμό με την ΣτΕ 1738/2017,
- αναφορικά με τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων δεν είχε παραγραφεί.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος αγροτικού συνεταιρισμού περί παραγραφής του δικαιώματος του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων

γίνεται εν μέρει δεκτός, αναφορικά με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, τις υπ' αριθ. και οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2007 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ.,,, και πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005 και 1/1/2006 αντίστοιχα και ως προς τις εν λόγω πράξεις παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση του έτερου προβαλλόμενου λόγου, αναφορικά δε με τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων δεν έχει παραγραφεί και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος αγροτικού συνεταιρισμού απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ απέστειλε τις υπ' αριθ., και προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στον προσφεύγοντα. Σύμφωνα με την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της φορολογικής αρχής, στη διάθεση του ελέγχου τέθηκε μόνο ένα μέρος των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων, χωρίς να προσκομιστεί το βιβλίο απογραφών και ισολογισμού και ισοζύγιο αναλυτικού καθολικού.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ... 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, Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.»

Επειδή, στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης έχουν καταστραφεί ή χαθεί ή **δεν επιδεικνύονται, παρά τη σχετική πρόσκληση της φορολογικής αρχής**, ενόψει του ότι καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσης, **επέρχεται εξομοίωση, από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος, προς την περίπτωση της μη τήρησης λογιστικών βιβλίων και στοιχείων (ΣτΕ 2490/84, 701/2001)** και επομένως δικαιολογείται η προσφυγή στον εξωλογιστικό

προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης ενιαίως, κατά συνεκτίμηση τόσο των παλαιών όσο και των νέων στοιχείων (ΣΤΕ 304/2003).

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 30§1,2 & 32§1,2 του Ν. 2238/1994, σε περίπτωση ανακρίβειας των βιβλίων, το ακαθάριστο και καθαρό εισόδημα επιχειρήσεων προσδιορίζονται εξωλογιστικά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα εν λόγω άρθρα.

Κατά συνέπεια, λόγω της μη προσκόμισης του συνόλου των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων για τις χρήσεις 2001-2009, ορθά κρίθηκαν τα βιβλία του προσφεύγοντος ανακριβή και διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 32 του Ν. 2238/1994 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα αγροτικού συνεταιρισμού απορρίπτεται ως αβάσιμος.

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. ...

5. Ποσά πρόσθετων φόρων που έχουν με οποιοδήποτε τρόπο καταβληθεί δυνάμει των παραγράφων 17 και 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, ως ίσχυαν μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος άρθρου, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται λόγω εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

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, σύμφωνα με το άρθρο 58 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: « **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: **γ)** πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. **2.** Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 καταβολής. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2018 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.».

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002:

Διαφορά φόρου: **38.068,66 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	45.682,39€	19.034,33€	14.728,76€	33.763,09€	33.763,09€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003:

Διαφορά φόρου: **36.817,87 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	44.181,44€	18.408,94€	14.244,83€	32.653,77€	32.653,77€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004:

Διαφορά φόρου: **37.117,02 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	44.540,42€	18.558,51€	14.360,58€	32.919,09€	32.919,09€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005:

Διαφορά φόρου: **30.913,25 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	37.095,90€	15.456,63€	11.960,34€	27.416,96€	27.416,96€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006:

Διαφορά φόρου: **30.259,31 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	36.311,17€	15.129,66€	11.707,33€	26.836,98€	26.836,98€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007:

Διαφορά φόρου: **18.545,15 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	22.254,18€	9.272,58€	7.175,12€	16.447,69€	16.447,69€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008:

Διαφορά φόρου: **16.046,31 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	19.255,57€	8.023,16€	6.208,32€	14.231,47€	14.231,47€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009:

Διαφορά φόρου: **6.614,52 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	7.937,42€	3.307,26€	2.559,16€	5.866,42€	5.866,42€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010,

επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010:

Διαφορά φόρου: **3.536,89 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	4.244,27€	1.768,45€	1.368,42€	3.136,87€	3.136,87€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008:

Διαφορά φόρου: **1.390,03 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	1.668,03€	695,02€	537,80€	1.232,82€	1.232,82€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009:

Διαφορά φόρου: **1.390,03 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	1.668,03€	695,02€	537,80€	1.232,82€	1.232,82€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010:

Διαφορά φόρου: **1.390,03 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 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	1.668,03€	695,02€	537,80€	1.232,82€	1.232,82€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», ΑΦΜ και ειδικότερα:

α) την ακύρωση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006 και 01/01-31/12/2007 αντίστοιχα και των υπ' αριθ.,,,, πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, λόγω παραγραφής,

β) την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-31/12/2016, των υπ' αριθ.,,,,,,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, των υπ' αριθ. και

οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2007, των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2008 και 1/1/2009 αντίστοιχα και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ.

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

Πρόστιμο	600,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 01/01-31/12/2016

Πρόστιμο	1.000,00€
----------	-----------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	38.068,66€	38.068,66€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	45.682,39€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		19.034,33€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		14.728,76€
Σύνολο φόρου για καταβολή	83.751,05€	71.831,75€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	36.817,87€	36.817,87€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	44.181,44€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		18.408,94€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		14.244,83€
Σύνολο φόρου για καταβολή	80.999,31€	69.471,64€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	37.117,02€	37.117,02€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	44.540,42€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		18.558,51€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		14.360,58€
Σύνολο φόρου για καταβολή	81.657,44€	70.036,11€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	30.913,25€	30.913,25€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	37.095,90€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		15.456,63€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		11.960,34€
Σύνολο φόρου για καταβολή	68.009,15€	58.330,22€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	30.259,31€	30.259,31€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	36.311,17€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		15.129,66€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		11.707,33€
Σύνολο φόρου για καταβολή	66.570,48€	57.096,30€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	18.545,15€	18.545,15€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.254,18€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		9.272,58€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		7.175,12€
Σύνολο φόρου για καταβολή	40.799,33€	34.992,85€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	16.046,31€	16.046,31€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	19.255,57€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		8.023,16€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		6.208,32€
Σύνολο φόρου για καταβολή	35.301,88€	30.277,79€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	6.614,52€	6.614,52€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.937,42€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		3.307,26€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		2.559,16€
Σύνολο φόρου για καταβολή	14.551,94€	12.480,94€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	3.536,89€	3.536,89€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.244,27€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		1.768,45€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		1.368,42€
Σύνολο φόρου για καταβολή	7.781,16€	6.673,76€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου	768,84€	0,00€
Διαφορά φόρου	1.550,89€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.861,06€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.411,95€	0,00€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009

Πρόστιμο	100,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2003

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2004

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2005

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2006

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2007

Πρόστιμο	120,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	1.390,03€	1.390,03€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.668,03€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		695,02€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		537,80€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.058,06€	2.622,85€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2009 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	1.390,03€	1.390,03€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.668,03€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		695,02€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		537,80€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.058,06€	2.622,85€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσία για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010 (τροποποίηση αποκλειστικά και μόνο κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και με την επιφύλαξη της παρ. 5 του εν λόγω άρθρου)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	1.390,03€	1.390,03€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.668,03€	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		695,02€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		537,80€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.058,06€	2.622,85€

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.