



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

Καλλιθέα 16.4.18

Αριθμός απόφασης: 2094

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης **20.12.17** και αριθμό πρωτοκόλλου,,,,, &ενδικοφανείς προσφυγές της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στην οδό, ΤΚ 15344, κατά

- της με αριθμό/14.11.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2011,
- της με αριθμό/14.11.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2012,
- της με αριθμό/14.11.17 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ φορ. έτους 2017,
- της με αριθμό/14.11.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2010,
- της με αριθμό/14.11.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2011,
- της με αριθμό/14.11.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2012,
- της με αριθμό/14.11.17 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ χρήσης 2012,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, καθώς και τις από 14.11.17 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **20.12.17** και αριθμό πρωτοκόλλου,,,,, & ενδικοφανών προσφυγών της εταιρείας με την επωνυμία, οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./14.11.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2011, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω μη υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992, και πρόστιμο ύψους 900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω εκπρόθεσμης εκτύπωσης/εγγραφής στο μηχανογραφικά τηρούμενο ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικού Καθολικού κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 24, 2, 17 του ΠΔ 186/1992.

Με την υπ' αριθ./14.11.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου, χρήσης 2012, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω μη υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992, και πρόστιμο ύψους 900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, λόγω εκπρόθεσμης εκτύπωσης/εγγραφής στο μηχανογραφικά τηρούμενο ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικού Καθολικού κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 24, 2, 17 του ΠΔ 186/1992.

Με την υπ' αριθ./14.11.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 500,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης στα αρ./28.2.14 &/17.3.17 αιτήματα/προσκλήσεις του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, κατά παράβαση των διατάξεων του ως άνω άρθρου.

Με τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου για τις χρήσεις 2010, 2011 και 2012, και με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά ΦΠΑ για τη χρήση 2012.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 14.11.17 εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, βάσει της με αρ./2017 εντολής ελέγχου για τα έτη 2010-2012, σύμφωνα με τις οποίες, η προσφεύγουσα, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας, προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. μέρος των βιβλίων για τις εν λόγω χρήσεις. Εν συνεχεία, επιδόθηκαν οι αρ./28.2.14 &/17.3.17 προσκλήσεις του ελέγχου για προσκόμιση όλων των βιβλίων και στοιχείων, στις οποίες η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Από

διασταυρωτικούς ελέγχους προέκυψαν παραλείψεις και παρατυπίες οι οποίες συνιστούν απόκρυψη φορολογητέας αξίας και συνεπώς ανακριβή υποβολή δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ. Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, ήταν ανέφικτη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με τις υπό κρίση προσφυγές, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ ισχυριζόμενη ότι:

1. Έχει καταγραφεί εσφαλμένα η επωνυμία της εταιρείας επί των πράξεων ως αντί της ορθής, και συνεπώς οι πράξεις αναφέρονται σε άλλο πρόσωπο και είναι αόριστες ως προς το υποκείμενο αυτών.
2. Δεν έλαβε γνώση των προσκλήσεων,
3. Αρνείται όλες τις αποδιδόμενες παραβάσεις και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό.
4. Οι παραβάσεις του ΚΒΣ δεν έγιναν από δόλο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του ΠΔ 186/92: «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο επιτηδευματίας, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ΠΔ. 186/92: «2. Η ενημέρωση των βιβλίων τρίτης κατηγορίας γίνεται: α) του ή των ημερολογίων μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα, από την έκδοση ή λήψη του κατά περίπτωση δικαιολογητικού και επί ταμειακών πράξεων από τη διενέργειά τους, β) του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών, εντός του επομένου μήνα, και προκειμένου για τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή (20ή) του μεθεπόμενου μήνα, γ) του βιβλίου αποθήκης ποσοτικά, εντός δέκα (10) ημέρα από την παραλαβή ή την παράδοση ή άλλου είδους διακίνηση του αγαθού. Η αξία συμπληρώνεται μέχρι τη δεκάτη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αξίας.

.....

4. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του ΠΔ. 186/92: «1. Μέχρι την εικοστή πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο. Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν

για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24§1 του ΠΔ. 186/92: «1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας: α) Ενημερώνει τα ημερολόγιά του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

β) Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών "Γενικού -Αναλυτικών Καθολικών" στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.

"Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο του προηγούμενου εδαφίου τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξης του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζομένων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.

γ) Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό και το μητρώο παγίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ): «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 2238/1994: «Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: ...γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

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

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

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2238/1994 'Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο', όπως ίσχυε κατά τις υπό κρίση χρονικές περιόδους: «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. ...»

Επειδή στο άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή στο άρθρο 49 του ν. 2859/2000 προβλέπεται ότι: «1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει Πράξη Προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ δεν

έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η Πράξη Προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.

2. ... 3. Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) ... β) ... γ) δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α).... β) ... γ) ... δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων .. δ' .. της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή σύμφωνα με τις από 14.11.17 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, που συντάχθηκαν βάσει της με αρ./2017 εντολής ελέγχου για τα έτη 2010-2012, η προσφεύγουσα, κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας, προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. μέρος των βιβλίων για τις εν λόγω χρήσεις. Εν συνεχεία, επιδόθηκαν οι αρ./28.2.14 &/17.3.17 προσκλήσεις του ελέγχου για προσκόμιση όλων των βιβλίων και στοιχείων, στις οποίες η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε. Από διασταυρωτικούς ελέγχους προέκυψαν παραλείψεις και παρατυπίες οι οποίες συνιστούν απόκρυψη φορολογητέας αξίας και συνεπώς ανακριβή υποβολή δηλώσεων εισοδήματος και ΦΠΑ. Δεδομένου ότι δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία, ήταν ανέφικτη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων και τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή με τις παρούσες προσφυγές η προσφεύγουσα επικαλείται ως λόγο ακύρωσης το γεγονός ότι στις προσβαλλόμενες πράξεις αναγράφεται ως επωνυμία της εταιρείας η αντί της ορθής ήτοι δεν αναγράφεται η λέξη 'μονοπρόσωπη'. Όμως από το σώμα των εν λόγω πράξεων προκύπτει με βεβαιότητα ότι οι υπό κρίση εκδοθείσες πράξεις αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία, καθώς πέραν της επωνυμίας αναφέρονται το ΑΦΜ, τα στοιχεία της διεύθυνσης της έδρας της και το αντικείμενο της δραστηριότητάς της. Περαιτέρω, δε, στις συνημμένες εκθέσεις ελέγχου, εκτός των ανωτέρω, στη νομική μορφή της εταιρείας, αναγράφεται ότι πρόκειται για μονοπρόσωπη ΕΠΕ.

Σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 79 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως ισχύει: «Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνο αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης». Δεδομένου ότι, εν προκειμένω, δεν γίνεται επίκληση βλάβης, για την

αποκατάσταση της οποίας να απαιτείται η ακύρωση των πράξεων της φορολογικής αρχής, καθίσταται σαφές ότι ο υπό κρίση ως άνω προβαλλόμενος λόγος ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, είναι οπωσδήποτε απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας έχει υπογράψει επί των με αρ./28.2.14 &/17.3.17 προσκλήσεων προσκόμισης βιβλίων ότι τις παρέλαβε στις 28.2.14 και στις 20.3.17, αντίστοιχα, και συνεπώς είναι απορριπτέος ο ισχυρισμός ότι δεν είχε λάβει γνώση αυτών.

Επειδή η προσβαλλόμενη με την αρ. πρωτ./20.12.17 ενδικοφανή προσφυγή με αρ./14.11.17 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ αφορά τη χρήση 2012. Για τις χρήσεις 2010 και 2011, έχουν εκδοθεί οι με αρ./14.11.17 &/14.11.17 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, αντίστοιχα, και οι οποίες δεν προσβάλλονται με την εν λόγω προσφυγή.

Επειδή το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι εν λόγω κυρώσεις (πρόστιμα), οι οποίες έχουν τυπικό χαρακτήρα αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79).

Επειδή στην παραπάνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία είναι απαραίτητα για τη στοιχειοθέτηση των αποδιδόμενων παραβάσεων και την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Όμως, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου εισοδήματος, τα ακαθάριστα έσοδα χρήσεων 2010, 2011 και 2012 προσαυξήθηκαν κατά 8%. Βάσει των διατάξεων της παρ. 2γ' του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξάνονται κατά 8% στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών (και το σχετικό ποσό που προκύπτει υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ). Δεδομένου ότι με τον παρόντα έλεγχο διαπιστώθηκε η μη υποβολή στοιχείων του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 και η εκπρόθεσμη εκτύπωση/εγγραφή στο μηχανογραφικά τηρούμενο ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικού Καθολικού στις χρήσεις 2011 και 2012, καθώς και η μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, δεν αιτιολογείται η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των ως άνω διατάξεων, και συνεπώς οι προσβαλλόμενες πράξεις εισοδήματος και ΦΠΑ πρέπει να τροποποιηθούν ως κατωτέρω:

Φόρος Εισοδήματος χρήσεων 2010, 2011, 2012 βάσει των ανωτέρω			
	2010	2011	2012
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου, χωρίς προσαύξηση	4.862.828,54 €	6.759.840,31 €	1.962.207,34 €
Εξωλογιστικά καθαρά κέρδη	350.123,65 €	486.708,50 €	141.278,93 €
Φόρος	84.029,68 €	97.341,70 €	28.255,79 €
Προκαταβληθείς φόρος	1.321,24 €	9.136,21 €	
ΤΑΦΕ		-9.136,21 €	
Υπόλοιπο Φόρου	82.708,44 €	97.341,70 €	28.255,79 €

ΦΠΑ χρήσης 2012 βάσει των ανωτέρω

	Αξία Δήλωσης	Αξία βάσει ΔΕΔ	ΦΠΑ βάσει ΔΕΔ
Εκροές 23%	18.150,00 €	102.234,67 €	23.513,98 €
Εκροές 13%	330.206,01 €	1.859.972,67 €	241.796,45 €
Σύνολο φορολογητέων εκροών	348.356,01 €	1.962.207,34 €	265.310,42 €
Ενδοκ. Παραδόσεις & Εξαγωγές λοιπές εκροές απαλ. Με δικα. Έκπτωσης	1.613.851,33 €		

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις ως άνω Εκθέσεις Ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές πρέπει να απορριφθούν.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

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

«Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 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.

Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

[...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]».

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος χρήσης 2010, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη καθότι:

	(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 (52 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	73.426,99 €	30.594,58 €	23.227,40 €	53.821,98 €	53.821,98 €

Συνεπώς, η με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη	95.168,82 €	378.133,55 €	350.123,65 €	254.954,83 €
Φόρος Χρεωστικό	21.519,28 €	89.430,81 €	82.708,44 €	61.189,16 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		81.493,84 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			30.594,58 €	30.594,58 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			23.227,40 €	23.227,40 €
Προκαταβολή επόμενου έτους	9.136,21 €	9.136,21 €	9.136,21 €	0,00 €
Σύνολο για Καταβολή	30.655,49 €	180.060,86 €	145.666,63 €	115.011,14 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος χρήσης 2011, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(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 (52 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	116.810,04 €	48.670,85 €	36.950,91 €	85.621,76 €	85.621,76 €

Συνεπώς, η με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2011, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη		525.645,19 €	486.708,50 €	486.708,50 €
Φόρος Χρεωστικό		105.129,21 €	97.341,70 €	97.341,70 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		126.155,05 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			48.670,85 €	48.670,85 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			36.950,91 €	36.950,91 €
Σύνολο για Καταβολή		231.284,26 €	182.963,46 €	182.963,46 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου εισοδήματος χρήσης 2012, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(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 (52 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	33.906,94 €	14.127,89 €	10.725,90 €	24.853,79 €	24.853,79 €

Συνεπώς, η με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2012, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη (Ζημιά)	-116.170,09 €	152.581,25 €	141.278,93 €	257.449,02 €
Φόρος Χρεωστικό		30.516,25 €	28.255,79 €	28.255,79 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		36.619,50 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			14.127,89 €	14.127,89 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			10.725,90 €	10.725,90 €
Σύνολο για Καταβολή		67.135,75 €	53.109,57 €	53.109,57 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς ΦΠΑ χρήσης 2012, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (52 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	318.372,51 €	132.655,21 €	100.711,84 €	233.367,05 €	233.367,05 €

Συνεπώς, η με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2012, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών	348.356,01 €	2.119.183,93 €	1.962.207,34 €	1.613.851,33 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	54.532,36 €			-54.532,36 €
Φόρος Εκροών	47.101,28 €	286.535,25 €	265.310,42 €	218.209,14 €
Φόρος Εισροών	11.629,21 €		0,00 €	-11.629,21 €
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών	112.537,79 €			
Πιστωτικό Υπόλοιπο	77.065,72 €			-77.065,72 €
Χρεωστικό Υπόλοιπο		286.535,25 €	265.310,42 €	265.310,42 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		343.842,30 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			132.655,21 €	132.655,21 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			100.711,84 €	100.711,84 €
Σύνολο φόρου		630.377,55 €	498.677,47 €	498.677,47 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των με ημερομηνία κατάθεσης **20.12.17** και αριθμό πρωτοκόλλου,,, & ενδικοφανών προσφυγών της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, και την τροποποίηση των αρ./14.11.17,/14.11.17 &/14.11.17 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και της αρ./14.11.17 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, όσον αφορά τους πρόσθετους φόρους σύμφωνα με τα ανωτέρω, βάσει των διατάξεων του άρθρου 49 του ν. 4509/2017.

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

- Με τη με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Πρόστιμο άρθρου 7 του ν. 4337/2015 900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3)

Πρόστιμο άρθρου 7 του ν. 4337/2015 900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3)

Σύνολο 1.800,00 €

- Με τη με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2012-31.12.2012

Πρόστιμο άρθρου 7 του ν. 4337/2015	900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3)
Πρόστιμο άρθρου 7 του ν. 4337/2015	<u>900,00 € (=900,00 € X 3 X 1/3)</u>
Σύνολο	1.800,00 €

- Με τη με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΔ

Φορολογική Περίοδος 1.1.2017-31.12.2017

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν. 4174/2013	500,00 €
-------------------------------------	----------

- Με τη με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Διαφορά φόρου	61.189,16 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	30.594,58 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	23.227,40 €
Σύνολο για Καταβολή	115.011,14 €

- Με τη με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Διαφορά φόρου	97.341,70 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	48.670,85 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	36.950,91 €
Σύνολο για Καταβολή	182.963,46 €

- Με τη με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2012-31.12.2012

Διαφορά φόρου	28.255,79 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	14.127,89 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	10.725,90 €
Σύνολο για Καταβολή	53.109,57 €

- Με τη με αριθμό/14.11.17 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2012-31.12.2012

Διαφορά φόρου	265.310,42 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/2013	132.655,21 €

Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	100.711,84 €
Σύνολο για Καταβολή	498.677,47 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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