



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16-04-2018

Αριθμός απόφασης:2071

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 20.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμίαμε έδρα το Κορυδαλλό Αττικής, επί της οδού, με ΑΦΜ, με την οποία αιτείται την ακύρωση-επανεξέταση των με αριθ. &- 14.11.2017 Πράξεων Οριστικού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικών χρήσεων 2010, 2011 & 2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά.

5. Τις παραπάνω με αριθ. & της 14.11.2017 Πράξεις Οριστικού Διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικών χρήσεων 2010, 2011 & 2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και την από 27/10/2017 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ίδιας Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 20.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (κοινοποίηση 20-11-2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά εκδόθηκε η με αριθ./05.10.2016 εντολή ελέγχου για τις χρήσεις 2010, 2011 & 2012 για τον έλεγχο Φ.Π.Α. λοιπών φόρων, τελών εισφορών και ορθής τήρησης βιβλίων & στοιχείων για την προσφεύγουσα επιχείρηση. Η παραπάνω εντολή εκδόθηκε κατόπιν του με αριθ.πρωτ./28.06.2013 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Νικαίας (Νικαίας-Κορυδαλλού), στην συνέχεια του οποίου και κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με τις οποίες καταλόγισε κύριο και πρόσθετο φόρο ανά πράξη ως εξής:

α. Πράξη, φόρος 44.124,42€ πλέον 52.949,30€ πρόσθετος φόρος.

β. Πράξη, φόρος 9.507,81€ πλέον 11.409,37€ πρόσθετος φόρος.

γ. Πράξη, φόρος 12.990,48€ πλέον 15.588,57€ πρόσθετος φόρος.

Αιτία καταλογισμού αποτέλεσε η κρίση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά ότι σύμφωνα με τις διατάξεις με τις διατάξεις των §§1,4 & 5 του άρθρου 21 του Ν.2859/2000, η εφαρμογή της μείωσης του κανονικού συντελεστή Φ.Π.Α κατά 30% όπως ισχύει κάθε φορά έναντι των συντελεστών που ισχύουν στη λοιπή Ελλάδα, που αφορά στην περιοχή των νησιών των νομών Δωδεκανήσου, Σάμου, Χίου, Λέσβου, Κυκλάδων, καθώς και στα νησιά Βόρειες Σποράδες, Σκύρο, Σαμοθράκη και Θάσο, ισχύει και για τις υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στην περιοχή αυτήν από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός **είναι εγκαταστημένος στην περιοχή αυτήν.**

Η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά λαμβάνοντας υπόψη ότι:

α) η προσφεύγουσα δεν εκτέλεσε η ίδια τα έργα «Λιμενικά Έργα» & «Προστασία Προσηνέμου Μώλου Λιμένα (Α' Φάση) και Αποκατάσταση Ζημιών στην Ανατολική Προβλήτα» της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης

β) τα εν λόγω έργα εκτελέστηκαν υλικά από άλλο Νομικό Πρόσωπο την τεχνική εταιρείαμετά από ανάθεση από την προσφεύγουσα η οποία εμφανίζεται, βάσει συμβάσεων παραχώρησης των έργων της, ως εργολάβος – υπεργολάβος της- Κορυδαλλός

γ) η προσφεύγουσα ως εργολάβος δεν έκανε έναρξη εγκατάστασης-εργοτάξιο στην περιοχή των έργων όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.2859/2000 και τις οδηγίες της ΠΟΛ.1254/90 & Π.4131/3046/ΠΟΛ.198/17.6.1987 Δ.Υ.Ο., επομένως δεν ήταν εγκατεστημένη στην περιοχή κατά την εκτέλεση των έργων.

δ) εξέδωσε Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών προς την (που ούτε αυτή ήταν εγκατεστημένη στην περιοχή κατά την εκτέλεση των έργων ούτε εκτέλεσε το έργο), εφαρμόζοντας μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. χωρίς να έχει αυτό το δικαίωμα.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά έκρινε ότι παράνομα η προσφεύγουσα εφάρμοσε μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. στις παροχές αυτές και καταλόγισε την διαφορά φόρου πλέον πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας της δήλωσης.

Η προσφεύγουσα επικαλείται για την ακύρωση των προσβαλλομένων πράξεων ότι: «Μετά από δημοπρασία που διενεργήθηκε για την εκτέλεση του έργου, με το σύστημα προσφοράς με επιμέρους ποσοστά έκπτωσης κατά το άρθρο 7 του ΠΔ 609/1985, η μας προσέφερε την οικονομικότερη προσφορά, με τεκμαρτό ποσοστό έκπτωσης 1,25 % επί του Τιμολογίου της μελέτης του έργου, και με την από 28.12.2007 σύμβαση κατασκευής έργου, ποσού 3.653.566,88 (με ΦΠΑ) που υπεγράφη μεταξύ της κοινοπραξίας και της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, ανέλαβε την εκτέλεση του έργου, σύμφωνα με τους όρους και συμφωνίες που προβλέπονται στην ανωτέρω σύμβαση. Να σημειωθεί ότι η έδωσε υπεργολαβικά back to back την εκτέλεση του έργου στην η οποία με την σειρά της έδωσε υπεργολαβικά back to back την εκτέλεση του έργου στην η οποία και είχε δηλωμένο εργοταξιακό χώρο. Πρέπει να τονιστεί ότι το έργο εν τέλει βάση συμβάσεων εκτελέστηκε εξ'ολοκλήρου από την και ως εκ τούτου η καθώς και δεν είχαν υποχρέωση να έχουν εργοταξιακό χώρο δηλωμένο στην εφορία καθώς δεν είχαν κανενός είδους συμμετοχή στην εν τέλει εκτέλεση του έργου.

Σύμφωνα με την από 28.12.2007 σύμβαση, και ειδικότερα με τον όρο 1 αυτής, η ανάθεση του έργου, στην κοινοπραξία μας, θα γινόταν με εργολαβικό αντάλλαγμα ποσού 3.653.566,88 €, εκ των οποίων ποσό 2.656.127 αφορούσε στην αξία των παρασχεθεισών υπηρεσιών, ποσό 398.419,05 € αφορούσε σε απρόβλεπτες δαπάνες, ποσό 178.698,98 € που αφορούσε σε αναθεώρηση τιμών και ποσό 420.321,85 € αφορούσε σε ΦΠΑ, ο οποίος αντιστοιχεί σε ποσοστό 13% επί των ανωτέρω συνολικά καταβαλλομένων ποσών δηλαδή $(2.656.127 + 398.419,05 + 178.698,98 =) 3.233.245,03 \text{ €} \times 13\% = 420.321,85$.

Θα πρέπει να αναφερθεί ότι ο μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ (ο οποίος κατά το χρόνο υπογραφής της σύμβασης ανέρχόταν σε 13%) προβλέφθηκε στην από 28.12.2007 σύμβαση κατασκευής έργου, διότι αφενός η ανήκει στο νομό, στον οποίο σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 4 Ν. 2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ) ισχύουν μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ και αφετέρου γιατί σύμφωνα με την παρ. 5 του ίδιου άρθρου, η μείωση της προηγούμενης παραγράφου ισχύει και για τις υπηρεσίες που εκτελούνται υλικά στην περιοχή αυτήν από υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός είναι εγκαταστημένος στην περιοχή αυτήν.

Δεδομένου ότι η από τον ίδιο τον Κώδικα ΦΠΑ (άρθρο 21 παρ. 4 Ν. 2859/2000) υπόκειται σε μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ και δεδομένου ότι η κοινοπραξία μας εκτέλεσε το έργο στην, ορθά προβλέφθηκε στο από 28.12.2007 συμφωνητικό κατασκευής έργου μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ και ορθά η εταιρία μας εφάρμοσε στα εκδοθέντα από αυτήν τιμολόγια μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, αφού το έργο εκτελέστηκε από αυτήν σε περιοχή (.....) που υπόκειται σε μειωμένο ΦΠΑ και κατά το χρόνο που ήταν απαιτητός ο φόρος (εν προκειμένω ΦΠΑ) η ήταν εγκαταστημένη και εκτελούσε τα έργα στην περιοχή αυτή.

Επειδή για την ίδια αιτία διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος από την Δ.Ο.Υ ΝΙΚΑΙΑΣ στην ανάδοχο για τις χρήσεις 2010, 2011, 2013 συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν οριστικές διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ λόγω μη νόμιμης εφαρμογής μειωμένου ΦΠΑ για την οποία έχει ασκηθεί ήδη προσφυγή ενώπιων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά και επίκειται εκδίκασή της με αποτέλεσμα για το ίδιο ποσό ΦΠΑ αναζητείται δυο φορές η καταβολή του από δυο διαφορετικά νομικά πρόσωπα.

Όλα τα ανωτέρω νόμιμα παραστατικά επισυνάπτουμε και στο παρόν έγγραφό μας, προς απόδειξη των περιεχόμενων σε αυτό ισχυρισμών.

Επειδή σε ουδεμία φορολογική παράβαση έχουμε υποπέσει, παρακαλούμε όπως κάνετε δεκτές τις παρούσες έγγραφες εξηγήσεις μας και μας απαλλάξετε από τις αποδιδόμενες σ' εμάς παραβάσεις».

Επειδή οι φορολογικές διατάξεις πρέπει να ερμηνεύονται στενά.

Επειδή από την παρ. 5 του άρθρου 21 του κώδικα Φ.Π.Α. προβλέπετο η εφαρμογή μειωμένου κατά 30% συντελεστή στις παροχές, εφόσον ο εκδότης του στοιχείου και υποκείμενος στο φόρο, εκτελούνται υλικά στην περιοχή που προβλέπεται μειωμένος συντελεστής και κατά το χρόνο που ο φόρος γίνεται απαιτητός **είναι εγκαταστημένος στην περιοχή αυτήν**. Για τα τεχνικά έργα θεωρείται ότι υπάρχει εγκατάσταση όταν ο εκδότης - τεχνική εταιρεία - διαθέτει εργοτάξιο στην περιοχή που εκτελείται το έργο. Εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν διέθετε εργοτάξιο καθώς τα έργα υλικά εκτελέστηκαν από την εταιρεία η οποία και είχε δηλωμένο εργοταξιακό χώρο στην περιοχή. Συνεπώς η προσφεύγουσα ορθά κρίθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά ότι δεν είχε δικαίωμα εφαρμογής μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. για τις υπό κρίση πράξεις τις οποίες άλλωστε συνομολογεί ότι δεν εκτέλεσε υλικά η ίδια προκειμένου να διατηρεί εργοτάξιο.

Περαιτέρω, 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, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αρ. 842,843 και 844/2017, εφαρμόζοντας το καθεστώς του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, επιλέγεται το καθεστώς του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4 509/2017, ως επεικέστερο καθότι:

		(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	
Αριθμός Πράξης αναφοράς	Ποσό Διαφοράς Φόρου απόφασης	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (52 μήνες Χ 0,73% = 37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ + ΤΟΚΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
.....	44124,42	52949,30	22062,21	16749,63	38811,84	38811,84

.....	9507,81	11409,37	4753,91	3609,16	8363,07	8363,07
.....	12990,48	15588,57	6495,24	4931,19	11426,43	11426,43
Σύνολα	66622,71	79947,24	33311,36	25289,98	58601,34	58601,34

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης. Την τροποποίηση των πρόσθετων φόρων των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. με αρ.,.....και/2017 εφαρμόζοντας το επιεικότερο καθεστώς του άρθρου 49 του ν. 4509/2017

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση της προσφεύγουσας:

Αριθμός Πράξης αναφοράς	Ημερομηνία Πράξης	Είδος Φόρου	Διαχειριστική ή Φορολογική Περίοδος	Ποσό Διαφοράς Φόρου απόφασης	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ Ν. 4509/2017	Σύνολο	Παρατηρήσεις
.....	5.8.2017	ΦΠΑ	2010	44124,42	38811,84	82936,26	Τροποποίηση βάσει άρθρου 49 του ν. 4509/2017
.....	5.8.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	9507,81	8363,07	17870,88	Τροποποίηση βάσει άρθρου 49 του ν. 4509/2017
.....	5.8.2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2012	12990,48	11426,43	24416,91	Τροποποίηση βάσει άρθρου 49 του ν. 4509/2017
		ΣΥΝΟΛΑ		66.622,71	58.601,34	125.224,05	

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του
Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης**

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.