



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων.

Θεσσαλονίκη, 3/4/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 759

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **.../2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **...ενδικοφανή** προσφυγή του **...με ΑΦΜ:...**ως πρώην ομόρρυθμου εταίρου (και αλληλεγγύως υπεύθυνου) της ήδη λυθείσας εταιρείας «**.....**» με **Α.Φ.Μ.:** ...κατά:

α) της με αριθ. **...2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2005),

β) της με αριθ. **...2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2006),

- γ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2007),
- δ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2008),
- ε) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2009),
- στ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005,
- ζ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006,
- η) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
- θ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
- ι) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009,
- ια) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2005,
- ιβ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2006,
- ιγ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2007,
- ιδ) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2008,
- ιε) της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2009,

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανούς προσφυγής του ...**με ΑΦΜ:**...ως πρώην ομόρρυθμου εταίρου (και αλληλεγγύως υπεύθυνου) της ήδη λυθείσας εταιρείας «....» με **Α.Φ.Μ.:**..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με τη με αριθμό ...**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας διαφορά κύριου φόρου 1.531,26€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.837,51€, δη σύνολο φόρου **3.368,77€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.

2. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας διαφορά κύριου φόρου 47,60€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 57,12€, δη σύνολο φόρου **104,72€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
3. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας διαφορά κύριου φόρου 1.143,11€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 1.371,97€, δη σύνολο φόρου **2.515,28€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
4. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας διαφορά κύριου φόρου 231,15€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 277,38€, δη σύνολο φόρου **508,53€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
5. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας διαφορά κύριου φόρου 4.588,26€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 5.505,91€, δη σύνολο φόρου **10.094,17€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, καθόσον για την ως άνω χρήση τα βιβλία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
6. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2005** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας Φ.Π.Α. 8.486,76€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας

10.184,11€, δη σύνολο φόρου **18.670,87€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικώς στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών καθώς και λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. εκροών του ΦΠΑ των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.

7. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας Φ.Π.Α. 9.109,43€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 10.931,31€, δη σύνολο φόρου **20.040,74€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικώς στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών καθώς και λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. εκροών του ΦΠΑ των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
8. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2007** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας Φ.Π.Α. 6.661,75€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 7.994,10€, δη σύνολο φόρου **14.655,85€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικώς στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών καθώς και λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. εκροών του ΦΠΑ των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
9. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2008** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας Φ.Π.Α. 6.039,70€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 7.247,64€, δη σύνολο φόρου **13.287,34€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικώς στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών καθώς και λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. εκροών του ΦΠΑ των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
10. Με τη με αριθμό **...2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2009** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...καταλογίστηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας Φ.Π.Α. 4.371,44€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 5.245,72€, δη σύνολο φόρου **9.617,16€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω προσδιορισμού

των φορολογητέων εκροών σύμφωνα με τα προσδιορισθέντα εξωλογιστικώς στην φορολογία εισοδήματος ακαθάριστα έσοδα μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών καθώς και λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. εκροών του ΦΠΑ των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.

11. Με τη με αριθμό **...2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2005** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **3.249,00€**, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών βάσει τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 34.200,00€ πλέον ΦΠΑ 19% 6.498,00€ σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, $6.498,00€ \times 50\% = 3.249,00€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
12. Με τη με αριθμό **...2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **3.529,25€**, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών βάσει έξι (6) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 37.150,00€ πλέον ΦΠΑ 19% 7.058,50€ σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, $7.058,50€ \times 50\% = 3.529,25€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
13. Με τη με αριθμό **...2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2007** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **2.318,00€**, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών βάσει τριών (3) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 24.400,00€ πλέον ΦΠΑ 19% 4.636,00€ σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, $4.636,00€ \times 50\% = 2.318,00€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
14. Με τη με αριθμό **...2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2008** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **2.000,70€**, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών βάσει δυο (2) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 21.060,00€ με αξία ΦΠΑ 19% 4.001,40€ σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, $4.001,40€ \times 50\% = 2.000,70€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.

15. Με τη με αριθμό ...**2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου **1/1 - 31/12/2009** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **1.230,50€**, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών βάσει δυο (2) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 12.950,00€ με αξία ΦΠΑ 19% 2.460,50€ σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με το άρθρο 79 Ν.4472/2017, δη πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, $2.460,50\text{€} \times 50\% = 1.230,50\text{€}$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...με τον Α.Χ.Κ. .../2017.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ...βάσει των από ...**2017** Εκθέσεων Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α. που συντάχθηκαν δυνάμει της με αριθ. ...2016 εντολής του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Ο εν λόγω έλεγχος προκλήθηκε κατόπιν του με αριθ. πρωτ. .../2015 δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης (αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ.: .../2015) και της συνημμένης σε αυτό από .../2015 (...**2015 ακριβές αντίγραφο**) Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 της Δ.Ο.Υ. ... , σύμφωνα με τα οποία η επιχείρηση «...» με **ΑΦΜ:...**και αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες διαφήμισης και ηλεκτρονικών υπολογιστών εξέδωσε στις χρήσεις 2005 έως και 2009 προς την ομόρρυθμη εταιρία «....» τα εξής εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους:

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...2005	11.000,00	2.090,00	13.090,00
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...2005	8.200,00	1.558,00	9.758,00
3	Τ.Π. – Δ.Α.	...2005	15.000,00	2.850,00	17.850,00
ΣΥΝΟΛΟ			34.200,00	6.498,00	40.698,00

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...2006	10.450,00	1.985,50	12.435,50
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...2006	10.300,00	1.957,00	12.257,00
3	Τ.Π. – Δ.Α.	...2006	1.000,00	190,00	1.190,00
4	Τ.Π. – Δ.Α.	...2006	3.200,00	608,00	3.808,00
5	Τ.Π. – Δ.Α.	...2006	3.600,00	684,00	4.284,00
6	Τ.Π. – Δ.Α.	...2006	8.600,00	1.634,00	10.234,00
ΣΥΝΟΛΟ			37.150,00	7.058,50	44.208,50

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...2007	5.200,00	988,00	6.188,00
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...2007	4.000,00	760,00	4.760,00
3	Τ.Π. – Δ.Α.	...2007	15.200,00	2.888,00	18.088,00
ΣΥΝΟΛΟ			24.400,00	4.636,00	29.036,00

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...2008	9.260,00	1.759,40	11.019,40
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...2008	11.800,00	2.242,00	14.042,00
ΣΥΝΟΛΟ			21.060,00	4.001,40	25.061,40

Α/Α	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...2009	6.250,00	1.187,50	7.437,50
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...2009	6.700,00	1.273,00	7.973,00
		ΣΥΝΟΛΟ	12.950,00	2.460,50	15.410,50

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. ..., προβάλλοντας άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους:

1. Αγνοία περί διαχείρισης της εταιρείας και εικονικότητας των συναλλαγών καθότι ο ίδιος παρότι ομόρρυθμος εταίρος, υπήρξε απλός υπάλληλος. Αποκλειστικός διαχειριστής της εταιρείας υπήρξε ο
2. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή των ένδικων φόρων για τις χρήσεις 2005 - 2009.
3. Δεν προσκόμισε τα ζητούμενα από τον έλεγχο βιβλία και στοιχεία γιατί τα εν λόγω βιβλία είχε στην κατοχή του ο ..., ο οποίος εξαφανίστηκε. Σε κάθε περίπτωση δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης (διαφύλαξης) των βιβλίων και στοιχείων των επίμαχων χρήσεων λόγω του ότι έχει επέλθει ο χρόνος παραγραφής.

Αναφορικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό περί παραγραφής

Επειδή στο άρθρο **72§11 Ν. 4174/2013** (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. 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.».

Επειδή με την **παρ. 5 του άρθρου 9 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (**ΔΕΦ Αθ 4574/2013, ΣτΕ 127/2013, ΣτΕ 3957/2012**), το ειδικό πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/1997 είχε παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με τη διαφορά που αφορά τον κύριο φόρο. Κατά συνέπεια, η ακύρωση της κύριας πράξης καταλογισμού φόρου αποστερεί την πράξη επιβολής προστίμου του νομίμου ερείσματός της.

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 4 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994**, ορίζεται ότι: «1. 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. ... 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου. β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

Επειδή, στο άρθρο **68 παρ 2 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **72 παρ. 6 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000** ορίζεται ότι: «3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με 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, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 57 του Ν.2859/2000 Φ.Π.Α.** ορίζεται ότι «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, ..., γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49».

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1194/2017** παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ίδιου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσηκόντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. ».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1052/2007** παρασχέθηκαν διευκρινήσεις αναφορικά με την εφαρμογή της τροποποιηθείσας με το άρθρο 13 του ν.3522/2006 διάταξης της περ. της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, ορίζεται ότι: «Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία. Η έναρξη ισχύος της ανωτέρω διάταξης ορίζεται, σύμφωνα με την

περίπτωση 1γ' του άρθρου 39 του νόμου αυτού, από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (...2/2006)». Επομένως, η εξουσία της ελεγκτικής αρχής περιορίζεται μόνο στην αξιολόγηση των συμπληρωματικών στοιχείων, που δεν είχαν περιέλθει σε γνώση της κατά τον αρχικό χρόνο παραγραφής ή το χρόνο έκδοσης του οριστικού φύλλου ελέγχου ή του σημειώματος περαίωσης, μη δυνάμενης να επεκταθεί σε περαιτέρω ελεγκτικές ενέργειες και επαληθεύσεις για τη διαπίστωση της εκπλήρωσης της προϋπόθεσης της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, περί ανακρίβειας των δηλώσεων.

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1125/25.11.2004 κοινοποιήθηκε η υπ' αριθ. 327/04 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. περί εφαρμογής των διατάξεων για έκδοση συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων και στην οποία αναφέρεται ότι: «Με την πιο πάνω γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. έγινε ομόφωνα δεκτό ότι σε περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί αρχικό φύλλο ελέγχου (στην έννοια αυτού περιλαμβανομένου και του οριστικοποιηθέντος δια συμβιβασμού ή φύλλου ειλικρινούς δηλώσεως κλπ) ή πράξη, προκειμένου περί Φ.Π.Α., εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής, δεν μπορούν να εκδοθούν και κοινοποιηθούν νομίμως συμπληρωματικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις κατά τις διατάξεις των άρθρων 68 παράγρ. 2, περίπ. β' του Ν. 2238/94 και 49, παράγρ. 3 του Ν. 2859/2000».

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, ερμηνευόμενων 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 δημοσιεύσεως 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 δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών (ΣΤΕ 2932/2017).

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. 2...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 φορολογούμενου.

Επειδή, περαιτέρω, με τη 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 οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011, 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, 97 του ν. 4446/2016, κατά τα ανωτέρω, δεν μπορούσαν να στηρίξουν στην προκειμένη περίπτωση την βεβαίωση φόρου ως προς τις υπό κρίσεις χρήσεις.

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

Επειδή, σύμφωνα με το σύστημα TAXIS και τα στοιχεία του φακέλου για τις διαχειριστικές περιόδους **1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2009** (οικ. έτη 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα) έχουν υποβληθεί από την ως άνω ομόρρυθμη εταιρία α) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (χωρίς από το σύστημα TAXIS και τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή αυτών) και β) εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ στις .../2006, .../2007, .../2008, .../2009 και .../2010 αντίστοιχα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η εν λόγω ομόρρυθμη εταιρία περαίωσε α) τις **χρήσεις 2005 και 2006** (οικ. έτη 2006 και 2007 αντίστοιχα) με βάση τον Ν.3697/2008 (σημείωμα περαίωσης .../1/2008) με ποσό φόρου 4.173,36€ το οποίο κατεβλήθη με δόσεις και εξοφλήθη ολοσχερώς στις .../2009, β) τις **χρήσεις 2007, 2008 και 2009** (οικ. έτη 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα) με βάση τον Ν 3888/2010 (σημείωμα περαίωσης .../2010) ποσό φόρου 1.572,65€ το οποίο εξοφλήθη ολοσχερώς στις .../2010. Στη συνέχεια από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω συμπληρωματικών στοιχείων του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 εκδόθηκε συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με α/α καταχώρησης Νο..../2/2017 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ.1019/2011 το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από τους διαχειριστές της επιχείρησης, με αποτέλεσμα η φορολογική αρχή να προβεί στη σύνταξη σχετικής έκθεσης ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, το με αριθ. πρωτ. .../2015 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης και η συνημμένη σε αυτό από .../2015 έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ για τον ...με ΑΦΜ: ...(αρ. πρωτ. εισ. Δ.Ο.Υ.: .../2015) που περιήλθαν εις γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...στις .../2015 **δη α)** εκτός του αρχικού πενταετούς χρόνου παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.1 του Ν.2238/94

σε συνδυασμό με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν.2523/97 καθώς και το άρθρο 57 παρ.1 του Ν.2859/2000 όσον αφορά τις διαχειριστικές περιόδους **1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007 και 1/1-31/12/2008** (οικ. έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 αντίστοιχα) και **β)** εντός πενταετίας όσον αφορά τη διαχειριστική περίοδο **1/1-31/12/2009** (οικ. έτος 2010) αλλά μετά την περαίωσή της με τις διατάξεις του Ν.3888/2010. Κατά συνέπεια τα ανωτέρω στοιχεία είναι συμπληρωματικά κατά την έννοια του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994, του άρθρου 72 παρ. 6 του Ν.4174/2013 και του άρθρου 49 παρ.3 του Ν.2859/2000 και ως εκ τούτου ο χρόνος παραγραφής για τις ανωτέρω διαχειριστικές περιόδους καθίσταται δεκαετής (κατά το άρθρο 84 παρ. 4β του Ν.2238/1994 και το άρθρο 57 παρ.2γ του Ν.2859/2000).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, κατά το χρόνο έκδοσης στις **...2017** των προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος καθώς και φόρου και προστίμου αρ.6 Ν.2523/97 ΦΠΑ: **α) για το μεν οικονομικό έτος 2006** (διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2005) είχε παραγραφεί με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997, της παραγράφου 4 του άρθρου 84 (περί δεκαετούς παραγραφής) και της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, της παραγράφου 2 του άρθρου 57 και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τη με αριθ.1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας ενώ **β) για τα οικονομικά έτη 2007, 2008, 2009 και 2010** (διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2009) σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραπάνω διατάξεις δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων στις υπό κρίση χρήσεις γίνεται εν μέρει αποδεκτός ως προς τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005), διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005 και ως προς αυτές παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων ενώ για τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2007-2010 (διαχειριστικών περιόδων 1/1-31/12/2006 έως και 1/1-31/12/2009), διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων από 1/1-31/12/2006 έως και 1/1-31/12/2009 απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Αναφορικά με τον πρώτο και τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 249 του Ν.4072/2012 ορίζεται ότι: «Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον».

Επειδή, η ευθύνη του ομορρύθμου εταίρου είναι: α)προσωπική και απεριόριστη, δηλαδή ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας και με ολόκληρη την προσωπική του περιουσία, β) εις ολόκληρον, που σημαίνει ότι ευθύνεται αλληλεγγύως με τους άλλους ομορρύθμους εταίρους, γ) άμεση και πρωτογενής, με την έννοια ότι ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της εταιρείας για τα χρέη αυτής και όχι έμμεσα, δη απέναντι στην εταιρεία, ενώ ο δανειστής έχει δικαίωμα να στραφεί απευθείας κατά του ομορρύθμου εταίρου. Παραγραφή της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων συνεπώς δεν νοείται με τη λύση της εταιρείας. Με τη λύση της εταιρείας παύει μόνο η ευθύνη αυτής (αφού δεν υπάρχει πια) αλλά η ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας, εξακολουθεί (Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης, Προσωπικές Εταιρίες, ΕΠΕ, Κοινοπραξίες, Αθήνα 2009, σελ.47).

Επειδή, το άρθρο 21 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζει ότι: «2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 5 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι: «Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί και εκκρεμεί κατά την έναρξη ισχύος του νόμου δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και έχουν δηλωθεί περιουσιακά στοιχεία του άρθρου 12 του Ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε

συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.»

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 24 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1 Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα... 2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τρόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου και τις διαπιστώσεις της εν λόγω έκθεσης ελέγχου στη σελίδα 3, τόσο ο προσφεύγων όσο και ο έτερος ομόρρυθμος εταίρος **δεν ανταποκρίθηκαν εντός διαστήματος πέντε ημερών** ως όφειλαν βάσει του άρθρου 14 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2013 στις με αριθ. πρωτ. .../2017 και .../2017 προσκλήσεις - αιτήματα της Δ.Ο.Υ. ...για παροχή βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2005 – 2009. Επιπλέον, σύμφωνα με τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 21 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992, 12 παρ. 5 του Ν.3888/2010 και 14 του ν.4174/2013 καθώς και σύμφωνα με τα προαναφερόμενα περί παραγραφής η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων ήρθη μόνο ως προς τη χρήση 2005, ενώ για τις υπόλοιπες χρήσεις διατηρείται έως τον οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί άγνοιας διαχείρισης της επιχείρησης και εικονικότητας των συναλλαγών, μη κατοχής των τηρούμενων βιβλίων των επίμαχων χρήσεων και μη υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων λόγω παραγραφής αναφορικά με τις διαχειριστικές περιόδους, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2009 απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

Επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων **1, 2, 5 και 6 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 με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται ότι: «**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».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται ότι: «**Άρθρο 58^Α 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 με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξης 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, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των με αριθ. /2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2007, 2008, 2009, 2010 αντιστοίχως, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

- ✓ Με αριθ. ...2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρήσης 1/1 – 31/12/2006):

Διαφορά φόρου: **47,60€**

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 120%	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ 50%	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (52 μήνες Χ0,73% = 37,96%)	(Δ)=(Β)+(Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	57,12	23,80	18,07	41,87	41,87

- ✓ Με αριθ. ...2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 (χρήσης 1/1 – 31/12/2007):

Διαφορά φόρου: **1.143,31€**

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 120%	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ 50%	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (52 μήνες Χ0,73% = 37,96%)	(Δ)=(Β)+(Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.371,97	571,66	434,00	1.005,66	1.005,66

- ✓ Με αριθ. ...2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (χρήσης 1/1 – 31/12/2008):

Διαφορά φόρου: **231,15€**

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 120%	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ 10%	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (52 μήνες Χ0,73% = 37,96%)	(Δ)=(Β)+(Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	277,38	23,12	87,74	110,86	110,86

- ✓ Με αριθ. ...**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρήσης 1/1 – 31/12/2009):

Διαφορά φόρου: **4.588,26€**

	(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% = 37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	5.505,91	2.294,13	1.741,70	4.035,83	4.035,83

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των με αριθ. .../2017 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α για τις **διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2006 έως και 1/1-31/12/2009**, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη καθότι:

- ✓ Με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α:

Διαφορά φόρου: **9.109,43€**

	(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% = 37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	10.931,32	4.554,72	3.457,94	8.012,65	8.012,65

- ✓ Με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α:

Διαφορά φόρου: **6.661,75€**

	(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% = 37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	7.994,10	3.330,88	2.528,80	5.859,68	5.859,68

- ✓ Με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α:

Διαφορά φόρου: **6.039,70€**

	(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% = 37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	7.247,64	3.019,85	2.292,67	5.312,52	5.312,52

- ✓ Με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α:

Διαφορά φόρου: **4.371,44€**

	(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% = 37,96%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	5.245,73	2.185,72	1.659,40	3.845,12	3.845,12

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. ...- .../2017 **ενδικοφανούς προσφυγής** του ...**με ΑΦΜ**:...ως πρώην ομόρρυθμου εταίρου (και αλληλεγγύως υπεύθυνου) της ήδη λυθείσας εταιρείας «....» με **Α.Φ.Μ.**:...ήτοι:

- ✓ **την ακύρωση** της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2005), της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **λόγω παραγραφής.**
- ✓ **την επικύρωση** της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2006), της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2007), της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2008), της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρήσης 2009), της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2009, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2006, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2007, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2008, της με αριθ. ...**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση του αλληλεγγύως υπόχρεου ομόρρυθμου εταίρου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2006 Διαχειριστική Περίοδος 1/1-31/12/2005

α) Η με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φόρος Εισοδήματος	1.531,26	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	1.837,51	0,00
Καταλογιζόμενο ποσό	3.368,77	0,00

β) Η με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φ.Π.Α.	8.486,76	0,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	10.184,11	0,00

Καταλογιζόμενο ποσό	18.670,87	0,00
---------------------	-----------	------

γ) Η με αριθ. ...2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	3.249,00	0,00

Οικονομικό Έτος 2007 Διαχειριστική Περίοδος 1/1-31/12/2006

α) Η με αριθ. ...2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος **(Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φόρος Εισοδήματος	47,60	47,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	57,12	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		23,80
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		18,07
Καταλογιζόμενο ποσό	104,72	89,47

β) Η με αριθ. ...2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 **(Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φ.Π.Α.	9.109,43	9.109,43
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	10.931,32	
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013		4.554,72
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		3.457,94
Καταλογιζόμενο ποσό	20.040,75	17.122,08

γ) Η με αριθ. ...2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	3.529,25	3.529,25

Οικονομικό Έτος 2008 Διαχειριστική Περίοδος 1/1-31/12/2007

α) Η με αριθ. ...2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος **(Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φόρος Εισοδήματος	1.143,31	1.143,31
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	1.371,97	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		571,66
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		434,00
Καταλογιζόμενο ποσό	2.515,28	2.148,97

β) Η με αριθ. ...2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 (Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φ.Π.Α.	6.661,75	6.661,75
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	7.994,10	
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013		3.330,88
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		2.528,80
Καταλογιζόμενο ποσό	14.655,85	12.521,43

γ) Η με αριθ. ...2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	2.318,00	2.318,00

Οικονομικό Έτος 2009 Διαχειριστική Περίοδος 1/1-31/12/2008

α) Η με αριθ. ...2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος (Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φόρος Εισοδήματος	231,15	231,15
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	277,38	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		23,12
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		87,74
Καταλογιζόμενο ποσό	508,53	342,01

β) Η με αριθ. ...2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 (Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φ.Π.Α.	6.039,70	6.039,70
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	7.247,64	
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013		3.019,85
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		2.292,67
Καταλογιζόμενο ποσό	13.287,34	11.352,22

γ) Η με αριθ. ...2017 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
--	------------------	-----------------------------

Πρόστιμο	2.000,70	2.000,70
----------	----------	----------

Οικονομικό Έτος 2010 Διαχειριστική Περίοδος 1/1-31/12/2009

α) Η με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Εισοδήματος (**Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φόρος Εισοδήματος	4.588,26	4.588,26
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	5.505,91	
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013		2.294,13
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		1.741,70
Καταλογιζόμενο ποσό	10.094,17	8.624,09

β) Η με αριθ. ...**2017** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 (**Τροποποίηση της πράξης 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 Δ.Ε.Δ.
Φ.Π.Α.	4.371,44	4.371,44
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	5.245,73	
Πρόστιμο άρθρου 58α του ν.4174/2013		2.185,72
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		1.659,40
Καταλογιζόμενο ποσό	9.617,17	8.216,56

γ) Η με αριθ. ...**2017** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο	1.230,50	1.230,50

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

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 με υποχρέωση.