



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 9.2.18
Αριθμός απόφασης: 1293

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κάτοικος ΑΘΗΝΩΝ, επί της οδού, ΑΘΗΝΑ, ΤΚ 11142, κατά

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Επιβολής Εισοδήματος άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, χρήσης 2007,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2008,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2009,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2011,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2007,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2008,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2009,

- Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2010,
 - Της με αριθμό/15.5.17 Πράξης Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, καθώς και τις από 15.5.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος & ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
 6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.
 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου, πλέον πρόσθετου φόρου, για τις ανωτέρω χρήσεις. Επιπλέον, επιβλήθηκε πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ, χρήσης 2007, λόγω υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με ανακριβές περιεχόμενο χωρίς να προκύπτει διαφορά φόρου.

Κατόπιν της από 31.3.13 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ, που συντάχθηκε συνεπεία στοιχείων που προέκυψαν από δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής, προέκυψε ότι ο προσφεύγων διενεργούσε συναλλαγές-πωλήσεις μέσω διαδικτύου, χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών, χωρίς να έχει προβεί σε θεώρηση βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να εκδίδει παραστατικά. Στον προσφεύγοντα καταλογίστηκαν παραβάσεις ΚΒΣ και εκδόθηκαν οι σχετικές ΑΕΠ στις 28.3.13.

Συνεπεία των ανωτέρω, εκδόθηκε η με αρ./17.10.16 εντολή ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ για τις υπό κρίση χρήσεις, και συντάχθηκαν οι από 15.5.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος & ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις. Δεδομένων των ως άνω παραβάσεων, καθώς και ότι ο προσφεύγων είχε υποβάλει μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009 και 2011 -για τη χρήση 2010 δεν είχε υποβάλει δήλωση, κατέστη ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή χρήσεων 2007-2010.
2. Εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων του εξωλογιστικού προσδιορισμού και της επιβολής βάσει αυτού ΦΠΑ.
3. Εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων επιβολής ΦΠΑ λόγω συναλλαγών με τρίτες χώρες.
4. Οι προσυζητήσεις παραβιάζουν το άρθρο 6 της ΕΣΔΑ.

Επειδή με το άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαzeugτικά ή

αθροιστικά: ...γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία. Οι πράξεις ή οι παραλήψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2γ' του ν.2238/94: «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. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 του ν.2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. 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. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/94: «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 ενάσκησή 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.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται

μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τη με αριθ. 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του Ν.Δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 85 του ΚΦΕ), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κλπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. η αριθ. πρωτ. 1002057/12/Α0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του ΚΦΕ η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002: «Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.»

Σύμφωνα με την παρ.3 του ν.3212/2003 οι διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 εφαρμόζονται ανάλογα και στις περιπτώσεις που μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Στις περιπτώσεις αυτές ο νέος χρόνος παραγραφής καταλαμβάνει και τις προηγούμενες της κατάσχεσης ανέλεγκτες διαχειριστικές περιόδους.

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

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 εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9§5 του 2523/1997: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

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

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014). Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής, η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη, ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

Με την εν λόγω απόφαση και συγκεκριμένα με τις σκέψεις 8, 9 και 10 αυτής, κρίθηκε ότι οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 11 του ν. 3513/2006, 29 του ν. 3697/2008, 10 του ν. 3790/2009 και 82 του ν. 3842/2010 είναι αντισυνταγματικές καθώς δόθηκαν στη λήξη της προθεσμίας παραγραφής και όχι «σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους» ως ορίζεται από τις συνταγματικές αρχές.

Επειδή, με την απόφαση 2932/2017 του ΣτΕ ορίζεται ότι: «..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.»

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. 2642/2017 Πρακτικό της Ολομέλειας του ΝΣΚ, παρότι η ανωτέρω απόφαση της ΟλΣτΕ δεν κάνει ρητή μνεία περί αντισυνταγματικότητας των επόμενων νομοθετικών ρυθμίσεων, με τις οποίες χορηγήθηκαν περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής, 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, σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1191/2017 με θέμα την 'Κοινοποίηση της αριθ. 265/2017 γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Β') σχετικά με την έννοια της ανακρίβειας της δήλωσης της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για την εφαρμογή και την έκταση εφαρμογής της περί δεκαετούς παραγραφής διατάξεως του άρθρου 84§ 4 του ίδιου νόμου': «... Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως α' του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ, διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1192/2017 με θέμα την 'Κοινοποίηση της υπ'αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια) σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ΚΦΔ σε χρήσεις προγενέστερες του 2014': «Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε, προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφο της με αριθ. ΝΣΚ 268/2017 Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. Με την εν λόγω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. ΣΤΕ 1738/2017, ΣΤΕ 2934/2017 και ΣΤΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.»

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1194/2017: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣΤΕ (ΣΤΕ 2934/2017 και ΣΤΕ 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 προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. 2. 3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, ΣτΕ 2632/1996, ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 572/2007, ΣτΕ 3955/2012, ΣτΕ 1623/2016).»

Επειδή, περαιτέρω, με την με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την εκδοθείσα σε συνέχεια αυτής ΠΟΛ. 1154/04-10-2017 του ίδιου, 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. Διευκρινίσθηκε δε ότι τα ανωτέρω τυγχάνουν εφαρμογής και για τις εκκρεμείς ενώπιον της Δ.Ε.Δ. υποθέσεις.

Επειδή, κατόπιν της από 31.3.13 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ, που συντάχθηκε συνεπεία στοιχείων που προέκυψαν από δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής, προέκυψε ότι ο προσφεύγων διενεργούσε συναλλαγές-πωλήσεις μέσω διαδικτύου, χωρίς να έχει κάνει έναρξη εργασιών, χωρίς να έχει προβεί σε θεώρηση βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να εκδίδει παραστατικά. Στον προσφεύγοντα καταλογίστηκαν παραβάσεις ΚΒΣ και εκδόθηκαν οι παρακάτω ΑΕΠ στις 28.3.13:

ΧΡΗΣΗ 2007

1. Α.Ε.Π. Μία παράβαση για μη τήρηση των οριζόμενων από τον ΚΒΣ βιβλίων και στοιχείων.
2. Α.Ε.Π. Μία παράβαση γιατί δεν ζήτησε δεν έλαβε και δεν εξέδωσε σε μία περίπτωση τιμολόγιο αγοράς.
3. Α.Ε.Π. Οκτακόσιες εβδομήντα δύο (872) παραβάσεις γιατί δεν εξέδωσε Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 15.951,70 €.

ΧΡΗΣΗ 2008

1. Α.Ε.Π. Μία παράβαση για μη τήρηση των οριζόμενων από τον ΚΒΣ βιβλίων και στοιχείων.
2. Α.Ε.Π. Χίλιες εκατό μία (1101) παραβάσεις γιατί δεν εξέδωσε Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 33.327,85 €.

ΧΡΗΣΗ 2009

1. Α.Ε.Π. Μία παράβαση για μη τήρηση των οριζόμενων από τον ΚΒΣ βιβλίων και στοιχείων.

2 Α.Ε.Π. Χίλιες τετρακόσιες τριάντα έξι (1436) παραβάσεις γιατί δεν εξέδωσε Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 42.207,50 €.

ΧΡΗΣΗ 2010

1. Α.Ε.Π. Μία παράβαση για μη τήρηση των οριζόμενων από τον ΚΒΣ βιβλίων και στοιχείων.

2 Α.Ε.Π. Χίλιες τριακόσιες ενενήντα οκτώ (1398) παραβάσεις γιατί δεν εξέδωσε Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 30.448,67 €.

ΧΡΗΣΗ 2011

1. Α.Ε.Π. Μία παράβαση για μη τήρηση των οριζόμενων από τον ΚΒΣ βιβλίων και στοιχείων.

2 Α.Ε.Π. Χίλιες τριακόσιες δέκα επτά (1317) παραβάσεις γιατί δεν εξέδωσε Α.Λ.Π. συνολικής αξίας 34.527,95 €.

Συνεπεία των ανωτέρω, εκδόθηκε η με αρ./17.10.16 εντολή ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ για τις υπό κρίση χρήσεις, και συντάχθηκαν οι από 15.5.17 εκθέσεις ελέγχου Εισοδήματος & ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί των οποίων εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις. Δεδομένων των ως άνω παραβάσεων, καθώς και ότι ο προσφεύγων είχε υποβάλει μηδενικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009 και 2011 -για τη χρήση 2010 δεν είχε υποβάλει δήλωση, κατέστη ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή σύμφωνα με το από 17.10.17 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών ο προσφεύγων έχει αποδεχθεί τα επιβληθέντα πρόστιμα για τις ανωτέρω παραβάσεις ΚΒΣ.

Επειδή στις παραπάνω εκθέσεις ελέγχου αναφέρονται όλα τα πραγματικά περιστατικά και αποδεικτικά στοιχεία και οι ισχύουσες διατάξεις, τα οποία είναι απαραίτητα για την έκδοση των σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν στοιχεία, ούτε στον έλεγχο ούτε με την παρούσα προσφυγή, από τα οποία να προκύπτει ότι οι διενεργηθείσες πωλήσεις αφορούν εξαγωγές προς τρίτες χώρες και ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του ν. 2859/2000, προκειμένου να είναι απαλλασσόμενες από το ΦΠΑ. Σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν είχε προβεί σε έναρξη εργασιών, δεν είχε προβεί σε θεώρηση βιβλίων και στοιχείων και δεν είχε εκδώσει τα σχετικά παραστατικά.

Επειδή, όσον αφορά την παραγραφή του εισοδήματος ισχύει ότι:

1. Έχουν υποβληθεί εμπροθέσμως οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2007, 2009 & 2011. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2008 υποβλήθηκε εκπροθέσμως και δεν υποβλήθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσης 2010.

2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν της έκδοσης των ανωτέρω ΑΕΠ και στοιχείων που προέκυψαν με το με αρ./21.2.13 διαβιβαστικό έγγραφο προς τη Δ.Ο.Υ. ΙΔ' ΑΘΗΝΩΝ της από 31.1.13 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής. Συνεπώς, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή είχε υπόψη της τα εν λόγω στοιχεία κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ν.2238/1994 πενταετία, και ως εκ τούτου δεν υφίστανται συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994, και δεν έχουν ισχύ οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής.

3. Από τα στοιχεία του TAXIS και της από 31.1.13 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής δεν προκύπτει να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002.

Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τη χρήση 2010 ισχύει δεκαπενταετής παραγραφή λόγω μη υποβολής δήλωσης, για τη χρήση 2008 η δεκαπενταετής παραγραφή καθώς η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης, και για τις χρήσεις 2007, 2009 και 2011 ισχύει η πενταετής παραγραφή. Ως εκ τούτου, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 15.5.17, οι χρήσεις 2007 και 2009 έχουν παραγραφεί, ενώ οι χρήσεις 2008, 2010 και 2011 δεν έχουν παραγραφεί.

Επειδή, όσον αφορά τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, δεν έχουν υποβληθεί εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις υπό κρίση χρήσεις, και συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 περί δεκαετούς παραγραφής, και οι υπό κρίση χρήσεις δεν έχουν παραγραφεί.

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 2008, 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 (50 μηνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.000,19 €	416,75 €	304,22 €	720,97 €	720,97 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2008, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης		ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη		14.253,66 €	14.253,66 €	14.253,66 €
Φόρος Χρεωστικό		833,49 €	833,49 €	833,49 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		1.000,19 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			416,75 €	416,75 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			304,22 €	304,22 €
Σύνολο για Καταβολή		1.833,68 €	1.554,46 €	1.554,46 €

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 (50 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	576,68 €	240,29 €	175,41 €	415,69 €	415,69 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2010, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη		13.022,29 €	13.022,29 €	13.022,29 €
Φόρος Χρεωστικό		480,57 €	480,57 €	480,57 €
Εισφορά Αλληλεγγύης		130,22 €	130,22 €	130,22 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		576,68 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			240,29 €	240,29 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			175,41 €	175,41 €
Σύνολο για Καταβολή		1.187,47 €	1.026,48 €	1.026,48 €

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 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 (50 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.437,66 €	599,03 €	437,29 €	1.036,31 €	1.036,31 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2011, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Φορολογητέα Κέρδη		14.766,92 €	14.766,92 €	14.766,92 €
Φόρος Χρεωστικό		1.198,05 €	1.198,05 €	1.198,05 €
Εισφορά Αλληλεγγύης		27,67 €	27,67 €	27,67 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		1.437,66 €		
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13			599,03 €	599,03 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			437,29 €	437,29 €
Σύνολο για Καταβολή		2.663,38 €	2.262,03 €	2.262,03 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου ΦΠΑ χρήσης 2007, 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 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (50 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	3.927,95 €	1.636,65 €	1.194,75 €	2.831,40 €	2.831,40 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2007, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών		17.227,84 €	17.227,84 €	17.227,84 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών				
Φόρος Εκροών		3.273,29 €	3.273,29 €	3.273,29 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		3.927,95 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			1.636,65 €	1.636,65 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			1.194,75 €	1.194,75 €
Σύνολο για Καταβολή		7.201,24 €	6.104,69 €	6.104,69 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου ΦΠΑ χρήσης 2008, 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 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (50 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	8.206,66 €	3.419,44 €	2.496,19 €	5.915,63 €	5.915,63 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2008, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών		35.994,08 €	35.994,08 €	35.994,08 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών				
Φόρος Εκροών		6.838,88 €	6.838,88 €	6.838,88 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		8.206,66 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			3.419,44 €	3.419,44 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			2.496,19 €	2.496,19 €
Σύνολο για Καταβολή		15.045,54 €	12.754,51 €	12.754,51 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου ΦΠΑ χρήσης 2009, 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 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (50 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	10.393,18 €	4.330,49 €	3.161,26 €	7.491,75 €	7.491,75 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2009, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών		45.584,10 €	45.584,10 €	45.584,10 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών				
Φόρος Εκροών		8.660,98 €	8.660,98 €	8.660,98 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		10.393,18 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			4.330,49 €	4.330,49 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			3.161,26 €	3.161,26 €
Σύνολο για Καταβολή		19.054,16 €	16.152,73 €	16.152,73 €

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου ΦΠΑ 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 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (50 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	8.402,59 €	3.501,08 €	2.555,79 €	6.056,87 €	6.056,87 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2010, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών		30.448,67 €	30.448,67 €	30.448,67 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών				
Φόρος Εκροών		7.002,16 €	7.002,16 €	7.002,16 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		8.402,59 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			3.501,08 €	3.501,08 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			2.555,79 €	2.555,79 €

Σύνολο για Καταβολή		15.404,75 €	13.059,03 €	13.059,03 €
---------------------	--	-------------	-------------	-------------

Επειδή για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της διαφοράς φόρου ΦΠΑ χρήσης 2011, 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 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (50 μήνες Χ0,73%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν.4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	10.292,09 €	4.288,37 €	3.130,51 €	7.418,88 €	7.418,88 €

Συνεπώς, η με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσης 2011, πρέπει να τροποποιηθεί ως κατωτέρω:

	Δήλωσης	Ελέγχου	ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ - Δήλωσης
Αξία Φορολογητέων Εκροών		37.290,19 €	37.290,19 €	37.290,19 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών				
Φόρος Εκροών		8.576,74 €	8.576,74 €	8.576,74 €
Πρόσθετος Φόρος ν. 2523/97		10.292,09 €		
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13			4.288,37 €	4.288,37 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13			3.130,51 €	3.130,51 €
Σύνολο για Καταβολή		18.868,83 €	15.995,62 €	15.995,62 €

Επειδή οι ανωτέρω τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του ΚΦΔ υπολογίστηκαν από την 1.1.14 μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **13.10.17** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

Α. Την αποδοχή αυτής για τις με αριθμό/15.5.17 και/15.5.17 προσβαλλόμενες πράξεις.

Β. Τη μερική αποδοχή αυτής για τις με αριθμό/15.5.17,/15.5.17,/15.5.17,/15.5.17,/15.5.17,/15.5.17 &/15.5.17 προσβαλλόμενες πράξεις, και την τροποποίηση αυτών σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2007-31.12.2007

Πρόστιμο του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και του ΚΦΔ

0,00 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2008-31.12.2008

Διαφορά φόρου	833,49 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13	416,75 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	304,22 €
Σύνολο για Καταβολή	1.554,46 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Καταλογιζόμενο ποσό	0,00 €
---------------------	--------

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Διαφορά φόρου	480,57 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	130,22 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13	240,29 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	175,41 €
Σύνολο για Καταβολή	1.026,48 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Διαφορά φόρου	1.198,05 €
Εισφορά Αλληλεγγύης	27,67 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/13	599,03 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	437,29 €
Σύνολο για Καταβολή	2.262,03 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2007-31.12.2007

Διαφορά φόρου	3.273,29 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13	1.636,65 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	1.194,75 €
Σύνολο για Καταβολή	6.104,69 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2008-31.12.2008

Διαφορά φόρου	6.838,88 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13	3.419,44 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	2.496,19 €
Σύνολο για Καταβολή	12.754,51 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ
Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2009-31.12.2009

Διαφορά φόρου	8.660,98 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13	4.330,49 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	3.161,26 €
Σύνολο για Καταβολή	16.152,73 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ
Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2010-31.12.2010

Διαφορά φόρου	7.002,16 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13	3.501,08 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	2.555,79 €
Σύνολο για Καταβολή	13.059,03 €

- Στη με αριθμό/15.5.17 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ
Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2011-31.12.2011

Διαφορά φόρου	8.576,74 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4174/13	4.288,37 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13	3.130,51 €
Σύνολο για Καταβολή	15.995,62 €

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.