



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 09/03/2016

Αριθμός απόφασης: 781

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 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), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από .. και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...», ΑΦΜ ..., με έδρα τα ..Ι, .. χλμ Εθνικής .. , κατά των κάτωθι περιγραφομένων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...:

Αριθμός Πράξης	Ημερομηνία Πράξης	Ημερομηνία Κοινοποίησης Πράξης	Διαχ/κή περίοδος	Είδος φόρου	Διαφορά φόρου	Πρόσθετος φόρος	Ποσό Πρόστιμο
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2007-30/06/2008	Φ.Π.Α.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2008-30/06/2009	Φ.Π.Α.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2009-30/06/2010	Φ.Π.Α.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2010-30/06/2011	Φ.Π.Α.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2011-30/06/2012	Φ.Π.Α.			
	28/09/2015	09/10/2015	2005	Φ.Μ.Υ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2006	Φ.Μ.Υ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2007	Φ.Μ.Υ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2008	Φ.Μ.Υ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2009	Φ.Μ.Υ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2010	Φ.Μ.Υ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2011	Φ.Μ.Υ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2012	ΕΙΔ.ΕΙΣΦ.ΑΛΛ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2005	ΦΟΡ.ΕΛ.ΕΠ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2008	ΦΟΡ.ΕΛ.ΕΠ.			
	28/09/2015	09/10/2015	2009	ΦΟΡ.ΕΛ.ΕΠ.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2010-30/06/2011	Φ.Ε.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2011-30/06/2012	Φ.Ε.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2009-30/06/2010	Φ.Ε.			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2005-30/06/2006	ΠΡΟΣΙΜΟ ΚΒΣ			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2006-30/06/2007	ΠΡΟΣΙΜΟ ΚΒΣ			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2007-30/06/2008	ΠΡΟΣΙΜΟ ΚΒΣ			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2008-30/06/2009	ΠΡΟΣΙΜΟ ΚΒΣ			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2009-30/06/2010	ΠΡΟΣΙΜΟ ΚΒΣ			
	28/09/2015	09/10/2015	01/07/2010-30/06/2011	ΠΡΟΣΙΜΟ ΚΒΣ			
	23/06/2015	09/10/2015	01/07/2011-30/06/2012	ΠΡΟΣΙΜΟ ΚΒΣ			

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω περιγραφόμενες σε πίνακα πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 28/09/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από . εισήγηση του . τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 09/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «...», 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 την υπ'αρ... Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2007-30/06/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολή δήλωσης ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2008-30/06/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2009-30/06/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2010-30/06/2011, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού .. €.

Με την υπ'αρ... Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2011-30/06/2012, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού ... €

Με την υπ'αρ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μισθωτής εργασίας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μισθωτής εργασίας ποσού ...€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μισθωτής εργασίας ποσού .. €, πλέον

πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μισθωτής εργασίας ποσού ... €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μισθωτής εργασίας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μισθωτής εργασίας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μισθωτής εργασίας ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών ποσού ... €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού . €, σύνολο . €.

Με την υπ'αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2010-30/06/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων

ποσού .. €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των ως άνω τελών ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού ... €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2011-30/06/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων ποσού .. €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των ως άνω τελών ποσού .. €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού .. €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ.... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου από 01/07/2009-30/06/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου από εκμίσθωση ακινήτων ποσού ... €, πλέον εισφορά υπέρ ΟΓΑ επί των ως άνω τελών ποσού ... €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού ... €, σύνολο .. €.

Με την υπ'αρ.... Πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ... €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/07/2005-30/06/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

Με την υπ'αρ.... Πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ... €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/07/2006-30/06/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

Με την υπ'αρ.... Πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ... €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/07/2007-30/06/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

Με την υπ'αρ.... Πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ... €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/07/2008-30/06/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

Με την υπ'αρ... Πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ... €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/07/2009-30/06/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

Με την υπ'αρ.... Πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού .. €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/07/2010-30/06/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

Με την υπ'αρ.... Πράξη επιβολής προστίμου του ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού ... €, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/07/2011-30/06/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 & 24 του ν. 2523/1997 και άρθρου 10 του Ν.1809/1988.

ΟΙ ως άνω παραβάσεις και διαφορές φόρου διαπιστώθηκαν από την από .. έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α., την από .. έκθεση προσωρινού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων, την από .. έκθεση προσωρινού ελέγχου παρακρατούμενης εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011 μισθωτής εργασίας και συντάξεων, την από .. έκθεση προσωρινού ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών και την από ... έκθεση προσωρινού ελέγχου εισοδήματος .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των ως άνω πράξεων, ισχυριζόμενη ότι η επιβολή προσαυξήσεων, οι οποίες ξεπερνούν το 100% των αρχικά βεβαιωθέντων οφειλών, ως διοικητική ενέργεια κρίνεται καταχρηστική, υπέρογκη και προβαίνουσα στην αρχή της αναλογικότητας, καθιστάμενο με τον τρόπο αυτό το νομικό πρόσωπο της εταιρείας ανάκανο να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις του και να μην είναι σε θέση να επανέλθει η εύρυθμη λειτουργία του με κερδοφόρες προοπτικές.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Ν.2523/1997**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης. Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα του ν. 1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α'). Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο. Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση. 3.Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και όταν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται απόδοση φόρου εντός ορισμένης προθεσμίας χωρίς την υποβολή δήλωσης, οπότε ως εκπρόθεσμη δήλωση νοείται η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου, ως ανακριβής δήλωση νοείται η ελλιπής απόδοση του φόρου και ως μη δήλωση θεωρείται η μη απόδοση του φόρου που οφείλεται. Εξαιρετικά, οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται για τα τέλη κυκλοφορίας των οχημάτων που καταβάλλονται με ειδικό σήμα και το τέλος διενέργειας ψυχαγωγικών τεχνικών παιγνίων. 4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του

φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α') δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών παροχών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίηση της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). 5. Όταν έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση, ως φόρος που προκύπτει με τη δήλωση θεωρείται το συνολικό ποσό φόρου αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης. Σε περίπτωση καταλογισμού ποσού φόρου μετά από έλεγχο, ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται στη διαφορά του φόρου μεταξύ του ποσού που προκύπτει με την αρχική συν τη συμπληρωματική δήλωση και του ποσού του φόρου που από έλεγχο καταλογίζεται. 6. Σε περίπτωση μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για τον προσδιορισμό της ανακρίβειας επί της τυχόν επιπλέον διαφοράς 7. Στη φορολογία κεφαλαίου 8. Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 του Ν.2523/1997**, ορίζεται ότι : « Άρθρο 2. Χρόνος υπολογισμού των πρόσθετων φόρων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς -

1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης

2. Όταν εκδοθεί απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου ενεργείται, 3. Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του. Όταν δεν υποβληθεί ή υποβληθεί ανακριβής περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Κατά τον τακτικό έλεγχο σε μια διαχειριστική περίοδο από τον οποίο προκύπτει διαφορά φόρου που δεν

μπορεί να ενταχθεί σε συγκεκριμένη περιοδική δήλωση, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου μη υποβολής ή ανακρίβειας είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. 4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται. 5. Στη φορολογία εισοδήματος, για την επιβολή πρόσθετου φόρου ως φόρος που οφείλεται με βάση τη δήλωση θεωρείται αυτός που προκύπτει είτε από το εισόδημα που εξευρίσκεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4, είτε από το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19 του ν. [2238/1994](#). 6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου. Εξαιρετικά, ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται με καταλογιστική πράξη της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις περιπτώσεις που η δήλωση δεν υποβάλλεται σε δημόσια οικονομική υπηρεσία ή άλλη αρχή αρμόδια για την επιβολή πρόσθετου φόρου. 7. Για την καταβολή των πρόσθετων φόρων ευθύνονται εις ολόκληρον με τους φορολογουμένους και: α) οι υπόχρεοι των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του ν. [2238/1994](#), β) οι κληρονόμοι του φορολογουμένου των οποίων η ευθύνη εκτείνεται μέχρι το ποσό της κληρονομικής μερίδας καθενός, γ) τα πρόσωπα του άρθρου 28 του ν. 1642/1986 και δ) τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 5 του α.ν. [1521/1950](#) (ΦΕΚ 245 Α), του άρθρου 83 του ν.δ. 1187/1973 και της παραγράφου 2 του άρθρου 22 του ν. [2459/1997](#) (ΦΕΚ 17 Α). 8. Όταν η διαφορά λυθεί με δικαστικό συμβιβασμό ή ολικά ή μερικά με διοικητική επίλυση, ο επιπλέον πρόσθετος φόρος»

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική αρχή τήρησε πλήρως το ως άνω νομοθετικό πλαίσιο που σχετίζεται με τους πρόσθετους φόρους λόγω ανακρίβειας ή λόγω μη υποβολής δήλωσης, οι προβαλλόμενοι λόγοι της προσφεύγουσας εταιρείας περί κατάχρησης εξουσίας και μη τήρησης της αρχής της αναλογικότητας δεν μπορούν να γίνουν αποδεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη, της με αριθμ.πρωτ.... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «...», με Α.Φ.Μ..

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

Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2007-30/06/2008

Διαφορά φόρου	32.725,81 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.332,76 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	35.938,21 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	71.996,78 €

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2008-30/06/2009

Διαφορά φόρου	21.172,77 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	25.407,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.580,09 €

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2009-30/06/2010

Διαφορά φόρου	11.976,46 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	14.371,75 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.348,21 €

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2010-30/06/2011

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	6.488,88 €
---------------------------	-------------------

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2011-30/06/2012

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	2.639,17 €
---------------------------	-------------------

Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαχειριστική περίοδος 2005

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.008,78 €

Διαχειριστική περίοδος 2006

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.003,49 €

Διαχειριστική περίοδος 2007

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.094,17 €

Διαχειριστική περίοδος 2008

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.146,74 €

Διαχειριστική περίοδος 2009

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.842,81 €

Διαχειριστική περίοδος 2010

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.113,81 €

Διαχειριστική περίοδος 2011

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.173,91 €

Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρων επαγγελματιών.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαχειριστική περίοδος 2005

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.902,72 €

Διαχειριστική περίοδος 2008

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	405,90 €

Διαχειριστική περίοδος 2009

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	176,00 €

Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2009-30/06/2010

Διαφορά φόρου	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2010-30/06/2011

Διαφορά φόρου	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2011-30/06/2012

Διαφορά φόρου	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Επί Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαχειριστική περίοδος 2012

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.262,35 €

Επί Πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 κατά παράβαση των άρθρων 32-34 του Π.Δ.186/1992

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2005-30/06/2006

Πρόστιμο	€
----------	---

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2006-30/06/2007

Πρόστιμο	€
----------	---

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2007-30/06/2008

Πρόστιμο	€
----------	---

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2008-30/06/2009

Πρόστιμο	€
----------	---

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2009-30/06/2010

Πρόστιμο	€
----------	---

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2010-30/06/2011

Πρόστιμο	€
----------	---

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2011-30/06/2012

Πρόστιμο	€
----------	---

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).