



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.10.2020

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

Αριθμός απόφασης: 1609

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ.,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.,, και οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και

01/01-31/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το με αριθ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Την με ημερομηνία κατάθεσης δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθ. (εν μέρει δεκτή) Απόφαση του Α' Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας την
10. Τη με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/..... κλήση προς ακρόαση.
11. Το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
12. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, καθώς και των με αριθ. πρωτ. και Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικών υπομνημάτων του προσφεύγοντος 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' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ εξαλείφθηκε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 2.097,74 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 57.876,79 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 69.452,15 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 127.328,94 €, λόγω α) επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών με συντελεστή 23%, αντί του μειωμένου συντελεστή 16% για τιμολόγια που είχε εκδώσει ο προσφεύγων λόγω παροχής υπηρεσιών σε νησιά του Αιγαίου δίχως να πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις του ν. 2859/2000 και β) μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. φορολογητέων εκροών του Φ.Π.Α. εισροών, τα στοιχεία των οποίων δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ εξαλείφθηκε πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 332,18 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 18.143,32 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 21.771,98 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 39.915,30 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. φορολογητέων εκροών του Φ.Π.Α. εισροών, τα στοιχεία των οποίων δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 34.428,77 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού

37.670,31 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 72.099,08 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον Φ.Π.Α. φορολογητέων εκροών του Φ.Π.Α. εισροών, τα στοιχεία των οποίων δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 1.920,81 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.319,27 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 3.240,08 €, λόγω μη προσκόμισης στοιχείων εξόδων (μη αναγνώριση φορολογητέων εισροών).

Ο προσφεύγων, είχε υποβάλει ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε την ακύρωση των υπ' αριθ.,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011, 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Σχετικά με τα φορολογικά έτη 2010 και 2011 υφίσταται αντικειμενική αδυναμία προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων καθόσον έχουν προσκομιστεί στη φορολογική αρχή και ειδικότερα στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΝΙΤΣΑΣ, στο πλαίσιο προγενέστερου φορολογικού ελέγχου. Η ευθύνη για την μεταφορά των φορολογικών στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΝΙΤΣΑΣ στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ στα τέλη του 2012, όταν ανεστάλη η λειτουργία της πρώτης και μεταφέρθηκαν οι αρμοδιότητές της στη δεύτερη, βαρύνει την φορολογική αρχή. Η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου παραλαβής - κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων του, συνιστά παράβαση ουσιώδους τύπου κατά τη διαδικασία του ελέγχου εκ μέρους της φορολογικής αρχής.
- 2) Σχετικά με τα φορολογικά έτη 2012 και 2013 έχει προσκομιστεί αντίγραφο του βιβλίου εσόδων και εξόδων στο οποίο είναι καταχωρημένες όλες οι εκροές - εισροές. Σε σχέση με τα δηλωθέντα έσοδα του έτους 2013 επισημαίνεται ότι εκ προδήλου σφάλματος έχει δηλωθεί στην οικεία χρήση το ποσό των 73.898,93 €, ενώ το πραγματικό εισόδημα της χρήσης αυτής ανέρχεται στο ποσό των 28.456,02 € όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα τιμολόγια στο βιβλίο.
- 3) Πραγματικές και νόμιμες οι φορολογητέες εισροές των ετών 2010 έως 2013. Τα φορολογικά στοιχεία δαπανών των ετών 2010, 2011 και 2013 έχουν προσκομιστεί και βρίσκονται στη διάθεση του ελέγχου ενώ τα τιμολόγια του έτους 2012 ο προσφεύγων επιφυλάσσεται να προσκομιστούν.
- 4) Με το υπ' αριθ. συμπληρωματικό υπόμνημα συνυποβλήθηκε τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., δήλωση Ε3 και δήλωση Ε1 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 και τα Τ.Π.Υ.,,, και

Η Υπηρεσία μας δεν εξέδωσε ρητή απόφαση επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και θεωρείται ότι απορρίφθηκε σιωπηρά κατά την εκπνοή της τασσόμενης από το άρθρο 63 παρ. 5 του ν. 4174/2013 νόμιμης προθεσμίας των 120 ημερών για έκδοση απόφασης ήτοι κατά την

Κατά της ανωτέρω τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων κατέθεσε την από δικαστική προσφυγή

ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων υποστηρίζοντας καταρχήν ότι δεν κλήθηκε σε ακρόαση, ούτε τα επικληθέντα και προσκομισθέντα στοιχεία ελήφθησαν υπόψη, καθώς η προσφυγή του δεν εξετάστηκε από τη Δ.Ε.Δ. και τεκμαίρεται ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς. Ακολούθως προέβαλε τους ισχυρισμούς που είχε συμπεριλάβει στην ενδικοφανή προσφυγή του. Με το από δικόγραφο πρόσθετων λόγων αιτήθηκε την εφαρμογή του ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος ως προς τους πρόσθετους φόρους άλλως εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 του ν. 4509/2017.

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων (Α' Τμήμα Μονομελές) με την υπ' αριθ. απόφασή του επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, η οποία κοινοποιήθηκε στην Υπηρεσία μας την έκανε αυτή εν μέρει δεκτή.

- Ακυρώνοντας την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., κατά το μέρος με το οποίο ζητήθηκε η ακύρωση των ..., ..., ... και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Προϊσταμένης της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας Ιωαννίνων.
- Αναπέμποντας την υπόθεση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προς επανεξέταση, αφού τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία, κατά το σκεπτικό της απόφασης, και προσκληθεί ο προσφεύγων να αναπτύξει τις απόψεις του καθώς και να υποβάλει οποιαδήποτε άλλο κρίσιμο στοιχείο έχει στη διάθεσή του.

Συγκεκριμένα στο σκεπτικό της απόφασης επισημαίνονται τα εξής:

«... σύμφωνα με τις διατάξεις που προεκτέθηκαν στη μείζονα σκέψη της παρούσας, το Δικαστήριο λαμβάνει ειδικότερα υπόψη ότι: α) με την διάταξη του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ρητώς υποχρέωση του οικείου οργάνου (ήδη Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών) να καλέσει τον διοικούμενο να εκθέσει τις απόψεις του σε περίπτωση υποβολής νέων στοιχείων με την ενδικοφανή προσφυγή και πριν από την έκδοση δυσμενούς γι' αυτόν πράξης ή την σιωπηρή απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής, ώστε να υλοποιείται η αρχή του, κατ' άρθρο 20 του Συντάγματος, δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης και με δεδομένο ότι η επιβολή των ένδικων επιβαρύνσεων ερείδεται σε στοιχεία που αφορούν σε υποκειμενική και μάλιστα υπαίτια συμπεριφορά του (πρβλ. ΔΕφΑΘ 5583/2015, 3645/2016), β) στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, ο οποίος υπέβαλε σχετικό αίτημα με την ενδικοφανή προσφυγή του (σελίδα 9 αυτής), καθώς και με το συμπληρωματικό υπόμνημά του, προκειμένου να παραστεί ενώπιον της αρμόδιας επιτροπής, και μολονότι, όπως ισχυρίζεται, προσκόμισε τα αναφερόμενα στην προηγούμενη σκέψη νέα και ουσιώδη στοιχεία, εν τούτοις δεν κλήθηκε από την αρμόδια επιτροπή, κατά παράβαση του άρθρου 20 του Συντάγματος και του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, γ) ο λόγος της προσφυγής προβάλλεται λυσιτελώς, δεδομένου ότι ο προσφεύγων εκθέτει τους λόγους, τους οποίους θα προέβαλε εάν είχε κληθεί ενώπιον της Επιτροπής, οι οποίοι ως ουσιώδεις θα μπορούσαν ενδεχομένως να επηρεάσουν την απόφαση αυτής. Ενόψει των ανωτέρω, το Δικαστήριο κρίνει ότι μη νομίμως απορρίφθηκε σιωπηρά η ενδικοφανής προσφυγής του προσφεύγοντος, κατ' αποδοχή του σχετικού ισχυρισμού του ως βασίμου.»

Επειδή, σε συμμόρφωση της ανωτέρω δικαστικής απόφασης, εστάλη από την Υπηρεσία μας στον προσφεύγοντα η υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2020 ΕΜΠ/..... κλήση προς ακρόαση.

Ανταποκρινόμενος σε αυτήν ο προσφεύγων κατέθεσε στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2020 ΕΜΠ/..... συμπληρωματικό υπόμνημα επαναλαμβάνοντας τους ισχυρισμούς, που προέβαλε με την υπ' αριθ. προσφυγή του και το από δικόγραφο πρόσθετων λόγων ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων, και συνυποβάλλοντας επιπλέον τα Τ.Π.Υ.,, εκδόσεως της αντισυμβαλλόμενης επιχείρησης «.....» καθώς και τα φορολογικά στοιχεία εσόδων εκδόσεως του ιδίου έτους 2013 Τ.Π.Υ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και

Επειδή, με το άρθρο 36 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «**1.** Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Ο έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής. ...

3. Αν κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, στοιχείων ή εγγράφων, επίσημων ή ανεπίσημων, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί το φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των πέντε τελευταίων εδαφίων της επόμενης παραγράφου.

4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο αρμόδιος Επιθεωρητής, στις περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα οποιουδήποτε άλλου υπόχρεου αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα ή άλλα στοιχεία, τα οποία ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μπορεί, με έγγραφο του να ζητήσει από τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών και αν δεν υπάρχει αυτός από τον Ειρηνοδίκη της περιφέρειας, που υπάγεται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή το κατάστημα άλλου υπόχρεου, τη συνδρομή ανακριτικού υπαλλήλου για την έρευνα προς ανεύρεση των βιβλίων ή εγγράφων ή εμπορευμάτων ή άλλων στοιχείων, με τη σύμπραξη φοροτεχνικών υπαλλήλων, που ορίζονται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή τον αρμόδιο Επιθεωρητή. Η έρευνα ενεργείται σε οποιαδήποτε για τον υπόχρεο εργάσιμη ώρα. Τα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που βρίσκονται, κατάσχονται και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα φυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για

την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια του ελέγχου εταίρο ή μέλος ή συγγενικό προς τους ανωτέρω πρόσωπο ή πρόσωπο που μετέχει στη διοίκηση ή διαχείριση ή υπάλληλο ή λογιστή της επιχείρησης. Αντίγραφο της έκθεσης παραδίδει στον υπόχρεο ή στον παριστάμενο, κατά τις διακρίσεις του προηγούμενου εδαφίου, πρόσωπο. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω να υπογράψουν, εφαρμόζονται οι σχετικές με τις κοινοποιήσεις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ο ελεγχόμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι στην έκθεση ελέγχου, που επισυνάπτεται στην απόφαση επιβολής προστίμου σε βάρος του τρίτου, επισυνάπτεται αντίγραφο της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης ή απόσπασμα αυτής. ...»

Επειδή, με το άρθρο 30 παρ. 1 και παρ. 2α του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**1.** Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. **2.** Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α) Για επιχειρήσεις που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, τα ακαθάριστα έσοδα εξευρίσκονται με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων.»

Επειδή, με το άρθρο 31 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**1.** Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία με την απλογραφική ή διπλογραφική μέθοδο εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος: α) των γενικών εξόδων διαχείρισης, στα οποία περιλαμβάνονται, ...

14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.»

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. ...»

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,... δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο

αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.,...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Η αποστολή των βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 πραγματοποιήθηκε από τη λογιστριά του προσφεύγοντος (ως αυτός ισχυρίζεται) μέσω της εταιρίας ταχυμεταφορών, (αριθμός αποστολής:), με παραλήπτη τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΝΙΤΣΑΣ κάτι που δεν συνάδει με τον προβλεπόμενο τύπο και τρόπο παραλαβής - κατάσχεσης επίσημων βιβλίων και στοιχείων, που ορίζεται στο άρθρο 36 του Π.Δ. 186/1992 καθόσον δεν προκύπτει το περιεχόμενο του δέματος.

Συνεπώς απορρίπτεται ως αναπόδεικτος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έχει διαθέσει στη φορολογική αρχή τα βιβλία και στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 καθόσον δεν αποδεικνύεται το περιεχόμενο του δέματος που απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΝΙΤΣΑΣ ώστε να δύναται να ισχυριστεί εν συνεχεία ότι δεν μεταφέρθηκαν τα ως άνω στοιχεία από τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΝΙΤΣΑΣ στη Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ή ότι δεν λήφθηκαν προσηκόντως υπόψη ή ότι δεν πραγματοποιήθηκε κατάσχεση.

- Ο προσφεύγων έχει αποσύρει τις σχετικές προσφυγές και έχει εξοφλήσει τα πρόστιμα για τις χρήσεις 2009 έως 2012, που καταλογίσθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε. ΗΠΕΙΡΟΥ με τις, και αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. λόγω μη διαφύλαξης/μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

- Όσον αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012 ο προσφεύγων σε αντίθεση με τα όσα αναφέρει στον δεύτερο ισχυρισμό του, δεν προσκόμισε το βιβλίο εσόδων – εξόδων, ούτε τα στοιχεία εσόδων, ενώ στο συνυποβληθέν με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών του οικείου έτους δεν αναγράφονται τα στοιχεία Κ.Β.Σ. που εξέδωσε ο προσφεύγων στη χρήση αυτή. Περαιτέρω ο προσφεύγων δεν υπέβαλε καταστάσεις φορολογικών στοιχείων του άρθρου 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992 για το έτος 2012 ενώ από την φερόμενη ως αντισυμβαλλόμενη του επιχείρηση «.....», ΑΦΜ, δεν δηλώθηκε ως πελάτης.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι προσκομίζονται φορολογικά στοιχεία από την αντισυμβαλλόμενη εταιρία με την επωνυμία «.....» για την εν λόγω χρήση και πρέπει να ληφθούν υπόψη για τον υπολογισμό των αποτελεσμάτων απορρίπτεται ως αναπόδεικτος καθόσον τόσο τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία δεν προκύπτει να έχουν καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντος, όσο και η αντισυμβαλλόμενη εταιρία (η φερόμενη ως εκδότρια) δεν τα δήλωσε στις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (πελατών) για διασταύρωση.

- Όσον αφορά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 το μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών του οικείου έτους δεν αναγράφει τα στοιχεία Κ.Β.Σ. που εξέδωσε ο προσφεύγων στη χρήση αυτή. Επιπροσθέτως τα φορολογικά στοιχεία εσόδων που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν έχουν συνεχή αρίθμηση, ήτοι δεν προσκομίστηκαν (τα ενδιάμεσα) Τ.Π.Υ. και ως εκ τούτου δεν δύναται να προσδιορισθεί το

συνολικό ύψος εσόδων. Πέραν τούτου δεν προσκομίστηκαν τα θεωρημένα στοιχεία με αριθ. πραξ. θεώρησης Τ.Π.Υ. (δύο μπλοκ).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι προσκομίζονται τα φορολογικά στοιχεία εσόδων από τα οποία προκύπτουν τα έσοδα της περιόδου προβάλλεται αβασίμως.

Περαιτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εκ προδήλου σφάλματος δηλώθηκε στην οικεία χρήση το ποσό των 73.898,93 €, ενώ το πραγματικό εισόδημα της χρήσης αυτής ανήλθε στο ποσό των 28.456,02 €, όπως προκύπτει από τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα τιμολόγια στο βιβλίο απορρίπτεται ως αναπόδεικτος, καθόσον, όπως αναφέρθηκε ανωτέρω δεν δύναται να εξακριβωθεί το συνολικό ύψος εσόδων του προσφεύγοντος λόγω μη προσκόμισης του συνόλου των φορολογικών του στοιχείων και των οικείων θεωρημένων στοιχείων. Επιπροσθέτως ο προσφεύγων δεν εξηγεί πού οφείλεται η εσφαλμένη, ως ισχυρίζεται, αρχική υποβολή των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. και της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους καθώς και η τόσο μεγάλη απόκλιση (73.898,93 € σε σχέση με 28.456,02 €) ούτε το πώς δεν διαπιστώθηκε το εν λόγω σφάλμα έως τον χρόνο διενέργειας ελέγχου από τη φορολογική αρχή. Σε κάθε περίπτωση οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν δεν έχουν καμία ισχύ σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 αφού υποβλήθηκαν μετά την έκδοση και την κοινοποίηση της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

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. ...

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, σύμφωνα με το άρθρο 58^Α παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, σύμφωνα με το άρθρο 53 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, 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 καταβολής. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1003/2018 ορίζεται ότι: «...για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58,58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.».

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010,

επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010:

Διαφορά φόρου: **57.876,79 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (82 μήνες Χ 0,73% = 59,86%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	69.452,15€	28.938,40€	34.645,05€	63.583,44€	63.583,44€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011:

Διαφορά φόρου: **18.143,32 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (82 μήνες Χ 0,73% = 59,86%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	21.771,98€	9.071,66€	10.860,59€	19.932,25€	19.932,25€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, δεν επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επεικέστερη η διάταξη του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012:

Διαφορά φόρου: **34.428,77 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (82 μήνες Χ 0,73% = 59,86%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	37.670,31€	17.214,39€	20.609,06€	37.823,45€	37.670,31€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, δεν επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη η διάταξη του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013:

Διαφορά φόρου: **1.920,81 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (82 μήνες Χ 0,73% = 59,86%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	1.319,27€	960,41€	1.149,80€	2.110,20€	1.319,27€

Κατά συνέπεια ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται μερικώς αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: και

την **τροποποίηση** των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και

την **επικύρωση** των υπ' αριθ. και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2012 και 01/01-31/12/2013 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010 (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
Διαφορά φόρου	57.876,79€	57.876,79€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	69.452,15€	
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν.4174/2013		28.938,40€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		34.645,05€
Σύνολο φόρου για καταβολή	127.328,94€	121.460,24€
Εξάλειψη πιστωτικού υπολοίπου	2.097,74€	2.097,74€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 (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
Διαφορά φόρου	18.143,32€	18.143,32€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	21.771,98€	
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α του ν.4174/2013		9.071,66€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013		10.860,59€
Σύνολο φόρου για καταβολή	39.915,30€	38.075,57€
Εξάλειψη πιστωτικού υπολοίπου	332,18€	332,18€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012

Διαφορά φόρου	34.428,77€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	37.670,31€
Σύνολο φόρου για καταβολή	72.099,08€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013

Διαφορά φόρου	1.920,81€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.319,27€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.240,08€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.