



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Καλλιθέα 12 / 12 / 2016

Αριθμός Απόφασης 4259

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604564
Fax : 213 1604567

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. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Την από **.../07/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση επιχείρησης με την επωνυμία **ΕΠΕ**, που είχε έδρα στο Ίλιον Αττικής, επί της οδού αρ., με **ΑΦΜ**:, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον εκκαθαριστή της του, κατοίκου Αττικής, επί της οδού αρ., με **ΑΦΜ**:, κατά των κατωτέρω πράξεων:

- ✓ Των από **.../06/2016** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσεων **1993, 1994, 1995** και **1996** αντίστοιχα,
- ✓ Των από **.../06/2016** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικ. ετών **1994, 1995, 1996** και **1997** αντίστοιχα,
- ✓ Των από **.../06/2016** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσεων **1993, 1994, 1995** και **1996** αντίστοιχα,
- ✓ Των από **.../06/2016** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 87 Ν. 2238/94, των χρήσεων **1993, 1994, 1995** και **1996** αντίστοιχα,
- ✓ Των από **.../06/2016** και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου **ΦΠΑ**, άρθρου 47 §§ 4 και 5 του ν. 1642/86, των χρήσεων **1993, 1994, 1995** και **1996** αντίστοιχα,

✓ Των από .../06/2016 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου **ΦΠΑ**, άρθρου 48 § 3 Ν. 1642/86, των χρήσεων **1993, 1994, 1995** και **1996** αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, καθώς και τις από .../06/2016 εκθέσεις ελέγχου: **α) Κ.Β.Σ, β) Φορολογίας Εισοδήματος, γ) προστίμων άρθρου 87 ν. 2238/1994, δ) ΦΠΑ, ε) προστίμων άρθρου 47 §§ 4, 5 ν. 1642/1986 και στ) προστίμων άρθρου 48 § 3 ν. 1642/1986** της ίδιας Υπηρεσίας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από .../07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης με την επωνυμία **ΕΠΕ**, με **ΑΦΜ**:, η οποία κατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **15/06/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, καταλογίστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα κατωτέρω ποσά:

ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ:								
α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Χρήση	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Πρόστιμο	Συνολ.ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
1	-/06/2016	Κ.Β.Σ.	1993			52.883,35 €	52.883,35 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
2	-/06/2016	Κ.Β.Σ.	1994			45.571,94 €	45.571,94 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
3	-/06/2016	Κ.Β.Σ.	1995			53.352,90 €	53.352,90 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
4	-/06/2016	Κ.Β.Σ.	1996			9.391,05 €	9.391,05 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
5	-/06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1993	91.399,00 €	109.099,00 €		200.498,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
6	-/06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1994	81.381,00 €	97.135,00 €		178.516,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
7	-/06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1995	85.122,00 €	101.725,00 €		186.847,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
8	-/06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1996	127.293,00 €	151.994,00 €		279.287,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
9	-/06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1993			880,00 €	880,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
10	-/06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1994			880,00 €	880,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
11	-/06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1995			880,00 €	880,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
12	-/06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1996			880,00 €	880,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
13	-/06/2016	Φ.Π.Α	1993	60.652,00 €	72.782,00 €		133.434,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
14	-/06/2016	Φ.Π.Α	1994	49.039,00 €	58.847,00 €		107.886,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
15	-/06/2016	Φ.Π.Α	1995	56.893,00 €	68.272,00 €		125.165,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
16	-/06/2016	Φ.Π.Α	1996	27.087,00 €	32.504,00 €		59.591,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
17	-/06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1993			147,00 €	147,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
18	-/06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1994			147,00 €	147,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
19	-/06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1995			147,00 €	147,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
20	-/06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1996			293,00 €	293,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
21	-/06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1993			71.385,00 €	71.385,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
22	-/06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1994			61.310,00 €	61.310,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
23	-/06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1995			72.026,00 €	72.026,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
24	-/06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1996			12.678,00 €	12.678,00 €	ΑΧΚ / / ...-06-16
Σύνολα				578.866,00 €	692.358,00 €	382.852,24 €	1.654.076,24 €	

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου σε **επανάληψη διαδικασίας**, με την υπ' αρθμ./10-12-2015 εντολή ελέγχου της προϊσταμένης της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, στην υπό εκκαθάριση επιχείρηση με την επωνυμία **ΕΠΕ**, που είχε ως αντικείμενο εργασιών Γραφικές Τέχνες, έδρα στο Αττικής, επί της οδού αρ., με **ΑΦΜ**:, δεδομένου ότι με τις κατωτέρω Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 8^ο τριμελές), **ακυρώθηκαν ως νομικώς πλημμελείς** οι κατωτέρω πράξεις **κατά το μέρος που αφορούσαν τη λήψη από αυτήν εικονικών φορολογικών στοιχείων** και συγκεκριμένα:

- ✓ Με τις υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015 και/2015 Αποφάσεις του διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, **ακυρώθηκαν** οι από .../05/2003 και αριθμούς,, και **Αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ** χρήσεων 1993, 1994, 1995 και 1996 αντίστοιχα,
- ✓ Με τις υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015 και/2015 Αποφάσεις του διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 8^ο τριμελές), **ακυρώθηκαν** τα από .../05/2003 και αριθμούς,, και, Φύλλα Ελέγχου φορολογίας **εισοδήματος**, καθώς και οι από .../05/2003 και αριθμούς,, και πράξεις επιβολής προστίμων του άρθρου 87 του ν. 2238/94, των οικ. ετών 1994, 1995, 1996 και 1997 αντίστοιχα,
- ✓ Με τις υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015 και/2015 Αποφάσεις του διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (τμήμα 8^ο τριμελές), **ακυρώθηκαν** οι από .../05/2003 και αριθμούς,, και Πράξεις προσδιορισμού **ΦΠΑ**, οι από .../05/2003 και αριθμούς,, και, Πράξεις επιβολής προστίμων **ΦΠΑ** (άρθρου 47 ν.1642/86), καθώς και οι από .../05/2003 και αριθμούς,, και, Πράξεις επιβολής προστίμων **ΦΠΑ** (άρθρου 48 ν. 1642/86), των χρήσεων 1993, 1994, 1995 και 1996 αντίστοιχα,

Οι ανωτέρω πράξεις είχαν εκδοθεί από τον προϊστάμενο του **ΠΕΚ Πειραιά**, μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση την υπ' αριθμ./....-09-2002 εντολή ελέγχου στην προσφεύγουσα, από την υπάλληλο του **ΠΕΚ Πειραιά**, η οποία συνέταξε τις από .../05/2003 εκθέσεις ελέγχου **ΚΒΣ**, **Εισοδήματος** και **ΦΠΑ**, και οι οποίες, όπως προαναφέρθηκε, μετά από σχετικές προσφυγές της επιχείρησης, **ακυρώθηκαν** με τις ως άνω Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, **ως νομικώς πλημμελείς, κατά το μέρος** που αφορούσαν τις παραβάσεις της **λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων**, δεδομένου ότι δεν προέκυπτε η **σύνταξη της απαιτούμενης από το νόμο Έκθεσης Κατάσχεσης των φορολογικών στοιχείων**.

Μετά την παραλαβή των ανωτέρω δικαστικών Αποφάσεων, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, μερικός έλεγχος **ΚΒΣ**, **Εισοδήματος** και **ΦΠΑ** σε **επανάληψη διαδικασίας**, από τους υπαλλήλους της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων και, οι οποίοι συνέταξαν τις από .../06/2016 εκθέσεις ελέγχου για τα φορολογικά αντικείμενα: **1)** ΚΒΣ, **2)** Εισόδημα, **3)** ΦΠΑ, **4)** Προστίμων άρθρου 87 ν. 2238/94, **5)** Προστίμων ΦΠΑ άρθ. 48 § 3 ν. 1642/86 και **6)** Προστίμων ΦΠΑ άρθ. 47 §§ 4,5 ν.1642/86, και από τις οποίες προκύπτουν τα ακόλουθα, ανά φορολογικό αντικείμενο:

1. Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ 186/1992)

Κατά τις **χρήσεις 1993 - 1996**, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της τα κατωτέρω αναφερόμενα συγκεντρωτικώς φορολογικά στοιχεία, εκδόσεως των επιχειρήσεων Π..... Ι..... με **ΑΦΜ**:, και **Ε**..... **ΕΠΕ** με **ΑΦΜ**:, τα οποία είναι **εικονικά στο σύνολό τους**, δεδομένου ότι αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18 §2, 2 §1, 11 §1, 12 §1, 19 §1, 30 §4γ του Π. Δ 186/92, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 1591/86:

Εκδότης Στοιχείων	Διαχειριστική Περίοδος	Πλήθος φορολ. Στοιχείων	Συνολική Αξία φορολ. Στοιχείων
Π..... Ι..... - ΑΦΜ:	01/01 - 31/12/1993	10	45.050.000 δρχ
Π..... Ι..... - ΑΦΜ:	01/01 - 31/12/1994	4	23.390.000 δρχ
Ε..... ΕΠΕ - ΑΦΜ:	01/01 - 31/12/1994	2	15.431.600 δρχ
Π..... Ι..... - ΑΦΜ:	01/01 - 31/12/1995	11	45.450.000 δρχ
Π..... Ι..... - ΑΦΜ:	01/01 - 31/12/1996	2	8.000.000 δρχ
Σύνολα		29	137.321.600 δρχ

Ακολουθως εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, με τις οποίες επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου **7 § 3** του ν. **4337/2015**, ήτοι 40% επί της καθαρής αξίας εκάστου στοιχείου.

2. Φορολογία Εισοδήματος (ν. 2238/1994)

Κατά τις **χρήσεις 1993 - 1996**, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του:

- ✓ τις ανωτέρω παραβάσεις της λήψης εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων τα οποία αφορούσαν μεγέθη ιδιαίτερας μεγάλης αξίας,
- ✓ τις υφιστάμενες παραβάσεις από τις οποίες προκύπτει η έκδοση των στοιχείων πωλήσεων της χωρίς την αναγραφή του είδους κατά ουσιώδη ποιοτική διάκριση, η μη απογραφή στις 31/12/1994 των εμπορευμάτων που βρίσκονταν σε τρίτους προς επεξεργασία, η μη λήψη φορολογικού στοιχείου α-

ξίας 270.000 δρχ στη χρήση **2005**, καθώς και η μη έκδοση στοιχείων εσωτερικής διακίνησης και η μη τήρηση βιβλίου παραγωγής κοστολογίου στη χρήση **2006**,

- ✓ τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 3 και 4 του Π.Δ. 186/1992 και των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94
- ✓ τον Μ.Σ.Κ.Κ από τους πίνακες με κωδ: 3206 – χρωματοτυπογραφείο ή λιθογραφείο – **16%**

έκρινε τα βιβλία **Ανεπαρκή** και **Ανακριβή** σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά,

Με την προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων βάσει βιβλίων κατά 20%, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/1994, ήτοι:

Οικονομικό Έτος	1994	1995	1996	1997
Ακαθάριστα έσοδα Βιβλίων	345.890.403	374.090.793	389.804.147	369.363.191
Πλέον: Αποκρυβέντα έσοδα	0	0	0	0
Σύνολο	345.890.403	374.090.793	389.804.147	369.363.191
Προσαύξηση εσόδων 20%	69.178.081	74.818.159	77.960.829	73.872.638
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	415.068.484	448.908.952	467.764.976	443.235.829

Διενήργησε λογιστικό και εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών, ως ακολούθως:

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ:

Κατά τον λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, τα καθαρά κέρδη διαμορφώθηκαν ως εξής:

Οικονομικό Έτος	1994	1995	1996	1997
Καθαρά κέρδη βάσει βιβλίων	14.987.879	30.653.569	52.405.277	34.812.858
Πλέον: Λογιστικές διαφορές Δήλωσης	2.845.792	3.192.687	0	0
Λογιστικές διαφορές ελέγχου	45.998.008	42.970.342	50.229.562	11.362.160
Σύνολο κερδών Λογιστικού Προσδιορισμού	63.831.679	76.816.598	102.634.839	46.175.018

ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ:

Κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32, του ν. 2238/1994, και ως Μ.Σ.Κ.Κ: **16%** (κωδ: 3206 – χρωματοτυπογραφείο ή λιθογραφείο), προσαυξάνοντας αυτόν κατά **50%** στις χρήσεις **1993 - 1995** ήτοι: $[16\% + (16\% \times 50\%)] = 24\%$ και κατά **100%** στη χρήση **1996**, ήτοι $[16\% + (16\% \times 100\%)] = 32\%$ προέκυψαν τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη ως εξής:

Οικονομικό Έτος	1994	1995	1996	1997
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	415.068.484	448.908.952	467.764.976	443.235.829
Προσαύξηση Μ.Σ.Κ.Κ κατά 50% και 100% το 1997	24%	24%	24%	32%
Σύνολο κερδών Εξωλογιστικού Προσδιορισμού	99.616.436	107.738.148	112.263.594	141.835.465
Πλέον: Λοιπά έσοδα	0	0	0	75.000
Τελικά Καθαρά Κέρδη Εξωλογιστικού προσ/μού	99.616.436	107.738.148	112.263.594	141.910.465

και ως τελικά καθαρά κέρδη ελέγχου ελήφθησαν **τα εξωλογιστικώς προσδιορισθέντα**, δεδομένου ότι ήταν μεγαλύτερα από τα αντίστοιχα λογιστικά, με βάση τα οποία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Λόγω δε της ανακρίβειας των υποβληθεισών δηλώσεων, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προστίμου κατ' άρθρο 87 Ν. 2238/94.

3. Φορολογία Φ.Π.Α (ν. 1642/1986)

Κατά τις **χρήσεις 1993 - 1996**, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του ότι τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, κρίθηκαν **Ανεπαρκή** και **Ανακριβή** σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις και προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα στη φορολογία εισοδήματος εξωλογιστικά,

- Προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 38** του **ν. 1642/1986**, στο ποσό των **415.068.484 δρχ, 448.908.952 δρχ, 467.764.976 δρχ** και **443.235.829 δρχ** για τις ελεγχόμενες χρήσεις 1993, 1994, 1995 και 1996 αντίστοιχα,
- Τις κατ' έλεγχο φορολογητέες εκροές και κατένειμε αυτές αναλογικά στους συντελεστές (ως σελ. 7-11 της έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ)
- Μείωσε τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές κατά τα ποσά που αφορούν εικονικές αγορές και λοιπές δαπάνες μη εκπιπτόμενες, κατά το ποσό **των 8.108.200 δρχ, 7.105.794 δρχ, 8.214.142 δρχ** και **1.440.000 δρχ** για τις ελεγχόμενες χρήσεις 1993, 1994, 1995 και 1996 αντίστοιχα,

Και προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ ποσού **20.667.075 δρχ, 16.710.092 δρχ, 19.386.426 δρχ** και **9.229.625 δρχ** για τις ελεγχόμενες χρήσεις 1993, 1994, 1995 και 1996 αντίστοιχα,

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση** ή την **τροποποίηση** των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1. Μη νόμιμα εκδόθηκε από τη φορολογική Αρχή το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, δεδομένου ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία βρίσκονταν ή θα έπρεπε να βρίσκονται στην κατοχή της Διοίκησης, η οποία όφειλε να προβεί σε πραγματικό και ουσιαστικό έλεγχο με βάση τα στοιχεία αυτά,
2. Οι πράξεις παράδοσης και κατάσχεσης που προηγήθηκαν της έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων επιδόθηκαν στην προσωπική κατοικία του εκκαθαριστή της προσφεύγουσας και γι' αυτό το λόγο πρέπει να ακυρωθούν,
3. Η φορολογική Αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων

1. Ως προς τον ισχυρισμό ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία βρίσκονταν ή θα έπρεπε να βρίσκονται στην κατοχή της αρμόδιας φορολογικής Αρχής και με βάση αυτά όφειλε να πραγματοποιήσει ουσιαστικό έλεγχο

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36** του **π.δ. 186/1992** (ΦΕΚ Α' 84), όπως ίσχυε πριν από την τροποποίησή του με το άρθρο 32 του ν. 2648/1998 (Α' 238), ορίζονται τα ακόλουθα: «**1)** Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. 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, ... **2)** ... **3)** Αν κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων που σχετίζονται με τον έλεγχο, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί τον 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 τριών τελευταίων εδαφίων της επομένης παραγράφου, ... **4)** ... Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που διενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία. Αντίγραφο της έκθεσης επιδίδεται στον υπόχρεο, ο οποίος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων με δαπάνες του. **5)** Στις περιπτώσεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου αυτού επιτρέπεται η κατάσχεση και των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, **6)** ... **10)** Τα δικαιώματα του αρμοδίου προϊσταμένου ΔΟΥ, που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1, 3, 6 και 7 του άρθρου αυτού, ενασκούνται παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας και Επιθεώρησης και Ελέγχων, καθώς και από τους Προϊσταμένους της ΥΠ.Ε.Δ.Α.,...»

Επειδή, από την έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, προκύπτει ότι ο έλεγχος κατέβαλε κάθε δυνατή προσπάθεια ανεύρεσης των επίμαχων πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων, η οποία απέβη άκαρπη, κατέληξε δε στο συμπέρασμα ότι από τα στοιχεία του φακέλου δεν αποσαφηνίζεται αν η ΥΠΕΔΑ Αθηνών παρέλαβε ή κατέσχεσε τα πρωτότυπα στοιχεία, ούτε αν συντάχθηκε σχετική απόδειξη παραλαβής ή έκθεση κατάσχεσης,

Επειδή τα φορολογικά στοιχεία που βρέθηκαν στο φάκελο της υπόθεσης αποτελούν ακριβή φωτοαντίγραφα από το πρωτότυπο, όπως βεβαιώνει η προσφεύγουσα σε καθένα από τα αντίγραφα αυτά,

Επειδή, με την Απόφαση του **ΣτΕ 2032/2012** (σκέψη 4), έγιναν δεκτά τα ακόλουθα: ως «κατάσχεση», δηλαδή ως αναγκαστική αφαίρεση από την επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία βιβλίων, εγγράφων ή άλλων εν γένει στοιχείων, από όπου «είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης», θα πρέπει να νοηθεί και αυτή των φωτοτυπικών αντιγράφων αυτών. Κι αυτό γιατί μεταξύ πρωτοτύπων και φωτοτυπικών αντιγράφων δεν διακρίνει ο νόμος (ούτε από το τελ.

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω Απόφαση του ΣΤΕ, νομίμως συντάχθηκε από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή η υπ' αριθμ./2016 **έκθεση κατάσχεσης** και κατασχέθηκαν με αυτήν ακριβή φωτοαντίγραφα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων,

Επειδή η φορολογική Αρχή), διενήργησε έλεγχο σε **επανάληψη διαδικασίας**, σε συμμόρφωση των υπ' αριθμ./2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015,/2015, Αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (Τμήμα 8^ο τριμελές), **προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος** της σύνταξης **Έκθεσης Κατάσχεσης** των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, η δε ακύρωση ως νομικώς πλημμελών των πράξεων που εκδόθηκαν από το ΠΕΚ Πειραιά, δεν είχε και ως αποτέλεσμα και την ακύρωση των αντίστοιχων εκθέσεων ελέγχου που συντάχθηκαν από το ΠΕΚ Πειραιά που είχαν προκύψει από τον διενεργηθέντα έλεγχο στα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας. Συνεπώς η **ακύρωση ως νομικώς πλημμελών** των εν λόγω πράξεων με τις ως άνω Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς **μόνο κατά το μέρος που αφορούσαν την λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων**, έγινε λόγω της **μη σύνταξης Έκθεσης Κατάσχεσης** και δεν αφορούσαν την ουσία του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου επί των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν διενεργήθηκε ουσιαστικός φορολογικός έλεγχος από τη ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, **απορρίπτεται ως αβάσιμος**, δεδομένου ότι ο ουσιαστικός φορολογικός έλεγχος (τακτικός έλεγχος) των χρήσεων 1993 έως 1996, έχει ήδη πραγματοποιηθεί από το ΠΕΚ Πειραιά, σύμφωνα με τις από .../05/2003 εκθέσεις ελέγχου της υπαλλήλου της ίδιας υπηρεσίας για τα φορολογικά αντικείμενα Κ.Β.Σ., Εισοδήματος και ΦΠΑ.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου **36** του **π.δ. 186/1992** (ΦΕΚ Α' 84), όπως ίσχυαν πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 32 του ν. 2648/1998 (Α' 238), καθώς και από την κείμενη νομολογία, προκύπτουν τα ακόλουθα: Για να είναι έγκυρη η έκθεση κατάσχεσης, πρέπει να εμπεριέχει:

β) **τον τόπο** στον οποίο **έλαβε χώρα η κατάσχεση**, καθόσον, αυτή επιτρέπεται σε ορισμένο τόπο, δηλαδή στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Προς έλλειψη μνείας δε του τόπου διενέργειας της κατάσχεσης εξομοιώνεται και η περίπτωση, κατά την οποία από την οικεία έκθεση δεν προκύπτει με βεβαιότητα ο τόπος όπου έγινε αυτή (ΣΤΕ 1089/1993).

γ) τον **τόπο** και το **χρόνο** που έχει συνταχθεί η σχετική έκθεση κατάσχεσης, καθόσον αυτή πρέπει να συντάσσεται αμέσως μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου και της κατάσχεσης των βιβλίων και στοιχείων, στην έδρα του επαγγελματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου
 δ) τα **ονόματα των ελεγκτικών οργάνων** που διενήργησαν την κατάσχεση και συνέταξαν τη σχετική έκθεση, ως και του επιτηδευματία σε βάρος του οποίου επιβάλλεται η κατάσχεση ως και τις υπογραφές αυτών (ΣτΕ 3284/1995, 3645/1992).

Περαιτέρω, σε περίπτωση ακυρώσεως πράξεως της φορολογικής αρχής με απόφαση των διοικητικών δικαστηρίων για τυπικούς λόγους, δεν κωλύεται η φορολογική αρχή, πέρα από την άσκηση των κατά το νόμο ένδικων μέσων, να εκδώσει νέα πράξη για το ίδιο αντικείμενο, απαλλαγμένη από την τυπική πλημμέλεια για την οποία ακυρώθηκε η αρχική πράξη (**Επανάληψη διαδικασίας**), ΣτΕ 5133/1955, 3965/2012. Τήρηση της κατά τα ανωτέρω διαδικασίας (ήτοι κατάσχεση των βιβλίων και στοιχείων στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου, κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, και σύνταξη της οικείας εκθέσεως κατασχέσεως) απαιτείται εκ νέου στην περίπτωση που η προσβληθείσα με την προσφυγή πράξη της φορολογικής αρχής αντικατασταθεί από την ίδια τη φορολογική αρχή ως νομικώς πλημμελής, για το λόγο ακριβώς ότι δεν είχε συνταχθεί νόμιμη έκθεση κατάσχεσης (ΣτΕ 60/2013, ΣτΕ 4302/2012, ΣτΕ 3343/2011, ΣτΕ 1076/2011, ΣτΕ 283-285/2010, ΣτΕ 1375-78, 1295-8/2009, κλπ).

Επειδή η φορολογική Αρχή, διενήργησε έλεγχο σε **επανάληψη διαδικασίας**, σε συμμόρφωση των κατωτέρω Αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (τμήμα 8^ο τριμελές), με τις οποίες ακυρώθηκαν οι πράξεις που είχαν εκδοθεί από το ΠΕΚ Πειραιά με βάση τις συνταχθείσες από .../05/2003 εκθέσεις ελέγχου της ίδιας υπηρεσίας, **προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος** της σύνταξης **Έκθεσης Κατάσχεσης** των επίμαχων φορολογικών στοιχείων. Συγκεκριμένα:

Απόφαση 8ου τμ. Διοικ.Πρ.Πειρ	Πράξη ΠΕΚ Πειραιά που ακυρώθηκε	Χρήση	Είδος Φορολογίας
..../2015	/-05-2003	1/1-31/12/1993	Πράξη Προστίμου Κ.Β.Σ.
..../2015	/-05-2003	1/1-31/12/1994	Πράξη Προστίμου Κ.Β.Σ.
..../2015	/-05-2003	1/1-31/12/1995	Πράξη Προστίμου Κ.Β.Σ.
..../2015	/-05-2003	1/1-31/12/1996	Πράξη Προστίμου Κ.Β.Σ.
..../2015	/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1993	Φύλλο ελέγχου φορολ. Εισοδήματος Πράξη Προστίμου άρθρου 87 ν.2238/94
..../2015	/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1994	Φύλλο ελέγχου φορολ. Εισοδήματος Πράξη Προστίμου άρθρου 87 ν.2238/94
..../2015	/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1995	Φύλλο ελέγχου φορολ. Εισοδήματος Πράξη Προστίμου άρθρου 87 ν.2238/94
..../2015	/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1996	Φύλλο ελέγχου φορολ. Εισοδήματος Πράξη Προστίμου άρθρου 87 ν.2238/94
..../2015	/-05-2003/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1993	Μερική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Πράξη Προστίμου άρθρου 47 § 4 ν.1642/86 Πράξη Προστίμου άρθρου 48 § 3 ν.1642/86
..../2015	/-05-2003/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1994	Μερική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Πράξη Προστίμου άρθρου 47 § 4 ν.1642/86 Πράξη Προστίμου άρθρου 48 § 3 ν.1642/86
..../2015	/-05-2003/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1995	Μερική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Πράξη Προστίμου άρθρου 47 § 4 ν.1642/86 Πράξη Προστίμου άρθρου 48 § 3 ν.1642/86
..../2015	/-05-2003/-05-2003/-05-2003	1/1-31/12/1996	Μερική Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ Πράξη Προστίμου άρθρου 47 § 4 ν.1642/86 Πράξη Προστίμου άρθρου 48 § 3 ν.1642/86

Σ' εκτέλεση των παραπάνω αποφάσεων, συντάχθηκε η υπ' αριθμ./-01-2016 **πρόσκληση**, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε κάνει ήδη **Διακοπή εργασιών από 27/02/2004**, με την οποία καλείτο ο διαχειριστής – εκκαθαριστής της Κ^{ος} του, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση αυτής να προσκομίσει στα γραφεία της ΔΟΥ τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία. Σε απάντηση αυτής υπέβαλε το υπ' αριθμ./-01-2016 έγγραφο, με το οποίο γνωστοποιούσε στην Υπηρεσία ότι όλα τα στοιχεία τα πήραν οι ελεγκτές της ΥΠΕΔΑ και του ΠΕΚ και δεν

διέθετε προς επίδειξη τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία. Στη συνέχεια, συντάχθηκε η υπ' αριθμ./...-04-2016 **πρόσκληση**, με την οποία καλείτο ο ως άνω διαχειριστής – εκκαθαριστής της, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση αυτής να προσέλθει στα γραφεία της ΔΟΥ, προκειμένου να διενεργηθεί η παραλαβή και η παράδοση των αντιγράφων των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, στην οποία **δεν ανταποκρίθηκε**. Ακολούθως συντάχθηκε η υπ' αριθμ. .../2016 **απόδειξη παράδοσης** στην προσφεύγουσα των εν λόγω αντιγράφων φορολογικών στοιχείων, με τη μετάβαση προς τούτο των ελεγκτών στην κατοικία του ως άνω διαχειριστή – εκκαθαριστή της προσφεύγουσας, επί της οδού αρ ... στον Αττικής. Επειδή, όμως, κατά την επίσκεψή τους στις .../05/2016 και ώρα **15:00** δε βρέθηκε αυτός, αλλά η σύζυγός του, η οποία αρνήθηκε να την παραλάβει και να υπογράψει, έγινε θυροκόλληση της πιο πάνω απόδειξης παράδοσης σε σφραγισμένο φάκελο παρουσία μάρτυρος, στην κύρια είσοδο της οικίας του. Στη συνέχεια, συντάχθηκε από τους πιο πάνω υπαλλήλους η υπ' αριθμ. .../2016 **έκθεση κατάσχεσης** προκειμένου να κατασχεθούν από την προσφεύγουσα τα ίδια ως άνω αντίγραφα φορολογικών στοιχείων, η οποία θυροκολλήθηκε ομοίως ως άνω λόγω αρνήσεως παραλαβής και υπογραφής από τη σύζυγο του εκκαθαριστή – εκπροσώπου της προσφεύγουσας, επίσης στην ίδια διεύθυνση στις .../05/2016 και ώρα **15:15**. Περαιτέρω, με βάση τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του Κ.Φ.Δ, επιδόθηκε στις .../03/2016 το υπ' αριθμ./2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων (μαζί με τις προσωρινές πράξεις), στο οποίο η προσφεύγουσα απάντησε δια του ανωτέρω εκπροσώπου της με το υπ' αριθμ./...-03-2016 υπόμνημά της, το οποίο ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο, και τέλος, συντάχθηκαν οι από .../06/2016 εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος, ΦΠΑ, κλπ και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν ομοίως στην ανωτέρω διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή – εκκαθαριστή της προσφεύγουσας, και παρελήφθησαν από τον ίδιο στις .../06/2016 και ώρα 11:05. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η ελέγχουσα φορολογική Αρχή εφάρμοσε τις οδηγίες της διοίκησης για τη διενέργεια επανάληψης διαδικασίας στην περίπτωση ακύρωσης απόφασης επιβολής προστίμου λόγω μη σύνταξης έκθεσης κατάσχεσης βιβλίων κ.λ.π., αφού λήφθηκε υπόψη σχετική νομολογία του Σ.Τ.Ε. και η άποψη του Ειδικού Νομικού Γραφείου Φορολογίας, που κοινοποιήθηκαν με την υπ' αριθμ. **1081774/638/0015/ΠΟΛ. 1110/28-09-2006** εγκύκλιο του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, οι προσβαλλόμενες Πράξεις της φορολογικής Αρχής, δεν είναι νόμιμες, γιατί για την έκδοσή τους, κατ' επανάληψη διαδικασίας μετά την ακύρωση των προγενέστερων πράξεων, εξαιτίας της παραλαβής των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, με απλή απόδειξη παραλαβής και όχι με τη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης, δεν τηρήθηκε η νόμιμη διαδικασία και συγκεκριμένα ότι, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, καθόσον πριν την έκδοση αυτών τόσο **η παράδοση των στοιχείων** όσο και **η κατάσχεση αυτών** πραγματοποιήθηκε **μη νόμιμα στην κατοικία του εκκαθαριστή αυτής και όχι στην επαγγελματική εγκατάστασή της**.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **50 § 1** του **Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999)** ορίζεται ότι οι επιδόσεις εγγράφων προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία τους προσωπικά στους ίδιους ή εκπροσώπους τους κλπ, με τις διατάξεις του άρθρου **55 § 1** του **ίδιου κώδικα** ότι, η επίδοση αυτών, γίνεται με θυροκόλληση σε περίπτωση αρνήσεως παραλαβής τους,

Επειδή, νόμιμα πραγματοποιήθηκαν από τους υπαλλήλους που διενέργησαν τον επανέλεγχο οι υλικές πράξεις που ήταν αντικειμενικά δυνατές, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε κάνει ήδη διακοπή των εργασιών από 27/02/2004 και ήταν αδύνατη η αναβίωση της επαγγελματικής εγκατάστασής της προκειμένου να επιδοθούν σ' αυτή οι εκθέσεις παράδοσης και παραλαβής των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και να τηρηθεί επακριβώς ο ουσιώδης τύπος κατάσχεσης που απαιτείται κατά τη λειτουργία της επιχείρησης, επιδόθηκαν δε δια θυροκολλήσεως στην κατοικία του νομίμου εκπροσώπου αυτής καθόσον η σύζυγός του αρνήθηκε την παραλαβή και επομένως ο εδώ ισχυρισμός της προσφεύγουσας, **πρέπει να απορριφθεί ως καταχρηστικά προβαλλόμενος**.

3. Ως προς τον ισχυρισμό ότι η φορολογική Αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων

Επειδή όπως ήδη προαναφέρθηκε, η ελέγχουσα φορολογική Αρχή (ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων), διενήργησε έλεγχο, σε συμμόρφωση με τις σχετικές αποφάσεις του 8^{ου} τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, οι οποίες ακύρωσαν ως νομικώς πλημμελείς τις πράξεις της διοίκησης που είχαν εκδοθεί από το ΠΕΚ Πειραιά, λόγω μη τήρησης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων).

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 1** του **Ν.3068/2002** «Συμμόρφωση Διοίκησης προς δικαστικές αποφάσεις κλπ» (ΦΕΚ Α' 274), όπως ισχύει, μεταξύ άλλων, ορίζεται: «*Το Δημόσιο, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται χωρίς καθυστέρηση προς τις δικαστικές αποφάσεις και να προβαίνουν σε όλες τις ενέργειες που επιβάλλονται για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και για την εκτέλεση των αποφάσεων. Δικαστικές αποφάσεις κατά την έννοια του προηγούμενου εδαφίου είναι όλες οι αποφάσεις των διοικητικών, πολιτικών, ποινικών και ειδικών δικαστηρίων που παράγουν υποχρέωση συμμόρφωσης ή είναι εκτελεστές κατά τις οικείες δικονομικές διατάξεις και τους όρους που κάθε απόφαση τάσσει*», ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 198** του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (**ν. 2717/99**, ΦΕΚ Α' 97), όπως ισχύουν, ορίζεται: «*1. Οι διοικητικές αρχές οφείλουν, με θετικές ενέργειες ή με αποχή από κάθε αντίθετη ενέργεια, να συμμορφώνονται προς το περιεχόμενο των αποφάσεων οι οποίες εκδίδονται για διαφορές που άγονται προς επίλυση με άσκηση προσφυγής. 2. Η παράλειψη διοικητικής αρχής προς συμμόρφωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, έχει ως συνέπεια, για τον παραβάτη, εκτός από την κατ' άρθρο 259 του Ποινικού Κώδικα ποινική του δίωξη, και την προσωπική του ευθύνη προς αποζημίωση*»

Επειδή η συμμόρφωση της Διοίκησης στις δικαστικές αποφάσεις έχει άμεσο συνταγματικό έρεισμα και δεν καταλείπει στην Διοίκηση πεδίο διακριτικής ευχέρειας ή εκ νέου εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών αλλά συνιστά δέσμια αρμοδιότητά της για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης σύμφωνα με το διατακτικό αυτής,

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική Αρχή προέβη, κατά τα ανωτέρω, σε πλήρη και άμεση συμμόρφωση με τις προαναφερόμενες δικαστικές αποφάσεις, θεραπεύοντας την πλημμέλεια των διοικητικών πράξεων, ήτοι προβαίνοντας στην τήρηση του ελλείποντος τύπου (έκθεση κατάσχεσης των Φορολογικών στοιχείων) και μόνο, και δεν υπεισέληθε σε κρίση για την εικονικότητα ή μη των φορολογικών στοιχείων, δεδομένου ότι αυτή είχε ήδη αποδειχθεί μετά από εκτεταμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, τόσο στα βιβλία και στοιχεία της, όσο και στα βιβλία και στοιχεία των αντισυμβαλλομένων, που είχε διενεργήσει το ΠΕΚ Πειραιά και οι οποίες περιλαμβάνονται στις από .../05/2003 εκθέσεις ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας,

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν έχουν προκύψει από τον έλεγχο των βιβλίων και των στοιχείων της, αλλά στηρίζονται σε παλαιότερες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες έχουν καταπέσει, πλην όμως, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι εκθέσεις ελέγχου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, δεν περιλαμβάνουν αποδεικτικά στοιχεία για την εικονικότητα των συναλλαγών των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, δεδομένου ότι οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου του ΠΕΚ Πειραιά, δεν εθίγησαν από τις ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, **πρέπει να απορριφθεί** ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../06/2016 εκθέσεις ελέγχου των φορολογικών αντικειμένων: **1)** ΚΒΣ, **2)** Εισοδήματος, **3)** ΦΠΑ, **4)** Προστίμων άρθρου 87 ν. 2238/94, **5)** Προστίμων ΦΠΑ άρθ. 48 § 3 ν. 1642/86 και **6)** Προστίμων ΦΠΑ άρθ. 47 §§ 4,5 ν.1642/86, της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από .../07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση επιχείρησης με την επωνυμία **ΕΠΕ**, που είχε έδρα στο Αττικής, επί της οδού αρ., με **ΑΦΜ:**, νομίμως εκπροσωπούμενης από τον εκκαθαριστή της του, κατοίκου

Αττικής, επί της οδού αρ., με ΑΦΜ:, και την **επικύρωση** των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων:

- ✓ Των από .../06/2016 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσεων **1993, 1994, 1995 και 1996** αντίστοιχα,
- ✓ Των από .../06/2016 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** οικ. ετών **1994, 1995, 1996 και 1997** αντίστοιχα,
- ✓ Των από .../06/2016 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσεων **1993, 1994, 1995 και 1996** αντίστοιχα,
- ✓ Των από .../06/2016 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 87 Ν. 2238/94, των χρήσεων **1993, 1994, 1995 και 1996** αντίστοιχα,
- ✓ Των από .../06/2016 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου **ΦΠΑ**, άρθρου 47 § 4 και 5 του ν. 1642/86, των χρήσεων **1993, 1994, 1995 και 1996** αντίστοιχα,
- ✓ Των από .../06/2016 και αριθμούς,, και Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου **ΦΠΑ**, άρθρου 48 § 3 Ν. 1642/86, των χρήσεων **1993, 1994, 1995 και 1996** αντίστοιχα,

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση - του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Χρήση	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Πρόστιμο	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	 -.../06/2016	Κ.Β.Σ.	1993			52.883,35 €	52.883,35 €
2	 -.../06/2016	Κ.Β.Σ.	1994			45.571,94 €	45.571,94 €
3	 -.../06/2016	Κ.Β.Σ.	1995			53.352,90 €	53.352,90 €
4	 -.../06/2016	Κ.Β.Σ.	1996			9.391,05 €	9.391,05 €
5	 -.../06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1993	91.399,00 €	109.099,00 €		200.498,00 €
6	 -.../06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1994	81.381,00 €	97.135,00 €		178.516,00 €
7	 -.../06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1995	85.122,00 €	101.725,00 €		186.847,00 €
8	 -.../06/2016	Φόρου Εισοδήματος	1996	127.293,00 €	151.994,00 €		279.287,00 €
9	 -.../06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1993			880,00 €	880,00 €
10	 -.../06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1994			880,00 €	880,00 €
11	 -.../06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1995			880,00 €	880,00 €
12	 -.../06/2016	αρθ.87 ν2238/94	1996			880,00 €	880,00 €
13	 -.../06/2016	Φ.Π.Α	1993	60.652,00 €	72.782,00 €		133.434,00 €
14	 -.../06/2016	Φ.Π.Α	1994	49.039,00 €	58.847,00 €		107.886,00 €
15	 -.../06/2016	Φ.Π.Α	1995	56.893,00 €	68.272,00 €		125.165,00 €
16	 -.../06/2016	Φ.Π.Α	1996	27.087,00 €	32.504,00 €		59.591,00 €
17	 -.../06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1993			147,00 €	147,00 €
18	 -.../06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1994			147,00 €	147,00 €
19	 -.../06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1995			147,00 €	147,00 €
20	 -.../06/2016	Αρθ. 47 ν.1642/86	1996			293,00 €	293,00 €
21	 -.../06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1993			71.385,00 €	71.385,00 €
22	 -.../06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1994			61.310,00 €	61.310,00 €
23	 -.../06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1995			72.026,00 €	72.026,00 €
24	 -.../06/2016	Αρθ. 48 ν.1642/86	1996			12.678,00 €	12.678,00 €
Σ ύ ν ο λ α				578.866,00 €	692.358,00 €	382.852,24 €	1.654.076,24 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, 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).