



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-10-2018
Αριθμός απόφασης: 4410

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

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).

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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

ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **18/05/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, **ΑΦΜ**, με έδρα στην οδό κατά: **α) της υπ'αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., **β) της υπ'αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011** διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. **γ) υπ'αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ** οικονομικού έτους 2010 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και **δ) της υπ'αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ** οικονομικού έτους 2011 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

4. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

5. Τις από 22/05/2018 απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18/05/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

Ο έλεγχος διενεργήθηκε επειδή περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. **συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία** κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 περ. α' του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα:

Σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. Πρωτοκόλλου /07-11-2017 και /07-11-2017 έγγραφα της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά απέστειλε προς το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., τις εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, οι οποίες φέρουν ημερομηνία θεώρησης για τη χρήση 2009 την 21/10/2016 και για τη χρήση 2010 την 24/10/2017 και οι οποίες περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. **πέραν της πενταετίας.**

Με αυτές διαπιστώθηκαν τα εξής:

Για τη χρήση 2009, η επιχείρηση με ΑΦΜ, πραγματοποίησε τουλάχιστον 64 συναλλαγές στο σύνολο τους, από τις οποίες προέκυψε ότι οι αξίες των πρωτότυπων στοιχείων και των αντίτυπων αυτών (αυτά που παραμένουν στο στέλεχος), είναι διαφορετικές. Τα εν λόγω στοιχεία κρίθηκαν νοθευμένα – πλαστά και εικονικά καθόσον από τον διασταυρωτικό έλεγχο των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες της, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα επιχείρηση, συγκρινόμενα με τα προσκομισθέντα στελέχη, βρέθηκαν διαφορές στην ποσότητα και την αξία όπως αναφέρεται στην εν λόγω έκθεση.

Η προσφεύγουσα για τη χρήση 2009 έλαβε από την επιχείρηση με ΑΦΜ οκτώ (8) φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια – δελτία αποστολής, τα οποία αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην σελίδα 11) και για τα οποία γίνεται λόγος και στην από 21/10/2016 έκθεση της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.

Οι διαφορές που προκύπτουν από τα ανωτέρω τιμολόγια – δελτία αποστολής συγκεντρωτικά, είναι οι εξής:

	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
Πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία	117.803,90	10.602,11	128.406,01
Στέλεχος	12.618,10	1.135,35	13.753,45
Διαφορές	105.185,80	9.466,76	114.652,56

Για τη χρήση 2010, η επιχείρηση με ΑΦΜ πραγματοποίησε τουλάχιστον 10 συναλλαγές από τις οποίες προέκυψε ότι οι αξίες των πρωτότυπων στοιχείων και των αντίτυπων αυτών (αυτά που παραμένουν στο στέλεχος), είναι διαφορετικές. Τα εν λόγω στοιχεία κρίθηκαν νοθευμένα – πλαστά και εικονικά καθόσον από τον διασταυρωτικό έλεγχο των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες της, μεταξύ των οποίων και η προσφεύγουσα επιχείρηση, συγκρινόμενα με τα προσκομισθέντα στελέχη, βρέθηκαν διαφορές στην ποσότητα και την αξία όπως αναφέρεται στην εν λόγω έκθεση.

Η προσφεύγουσα για τη χρήση 2010 έλαβε από την επιχείρηση με ΑΦΜ είκοσι (20) φορολογικά στοιχεία (τα οποία αναλυτικά αναφέρονται στην έκθεση του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην σελίδα 16). Μόνο για τα πέντε (5) από αυτά γίνεται λόγος στην από 24/10/2017 έκθεση της Δ.Ο.Υ Καρδίτσας. Από τα ανωτέρω είκοσι (20) φορολογικά στοιχεία μόνον για έξι (6) προκύπτουν διαφορές οι οποίες συγκεντρωτικά, είναι οι εξής:

	Αξία	ΦΠΑ	Σύνολο
Πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία	275.126,10	27.961,57	303.087,67
Στέλεχος	50.186,30	5.243,07	55.609,37
Διαφορές	224.939,80	22.718,50	247.478,30

Οι ως άνω αγορές συνολικού ποσού 117.803,90 ευρώ για τη χρήση 2009 και 275.126,10 ευρώ για τη χρήση 2010 δεν αναγνωρίστηκαν από τη φορολογική αρχή ως εκπιπτόμενες δαπάνες, **αφού πρόκειται για αγορές που καλύπτονται με πλαστά φορολογικά στοιχεία**, και προστέθηκαν στα καθαρά κέρδη της κάθε χρήσης ως λογιστική διαφορά.

Αντιστοίχως ο Φ.Π.Α. εισροών των στοιχείων αυτών δεν αναγνωρίστηκε ως εκπεστέος από το ΦΠΑ εκροών, ποσού 10.602,11 ευρώ για τη χρήση 2009 και ποσού 27.961,57 ευρώ.

Συνεπεία των προαναφερθέντων ήταν η έκδοση των κατωτέρω οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α.:

α) Με την υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2009-31/12/2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ύψους 29.450,98 ευρώ πλέον προστίμου ανακρίβειας και τόκων κατ' άρθρο 49 του Ν. 4509/2017 ύψους 14.124,69 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **43.575,67 ευρώ**.

β) Με την υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ύψους 66.030,26 ευρώ πλέον προστίμου ανακρίβειας και τόκων κατ' άρθρο 49 του Ν. 4509/2017 ύψους 31.668,12 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **97.698,38 ευρώ**.

γ) Με την υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους 2010 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2009-31/12/2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καταλογίστηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 6.400,99 ευρώ και χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 4.201,12 ευρώ πλέον προστίμου ανακρίβειας και τόκων κατ' άρθρο 49 του Ν. 4509/2017 ύψους 9.325,62 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **13.526,74 ευρώ**.

δ) Με την υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους 2011 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2010-31/12/2010) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., καταλογίστηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 34.362,56 ευρώ πλέον προστίμου ανακρίβειας και τόκων κατ' άρθρο 49 του Ν. 4509/2017 ύψους 24.595,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **58.957,56 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παραγραφή αξίωσης του Ελληνικού Δημοσίου και έλλειψη νέων στοιχείων για παράταση παραγραφής.
- Παράνομη και εσφαλμένη μη αναγνώριση των ποσών των επίμαχων τιμολογίων ως εκπεστέων δαπανών στη φορολογία εισοδήματος και του ΦΠΑ εισροών αυτών ως εκπεστέου από τον ΦΠΑ εκροών.

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχυουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».

Επειδή στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

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

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49».

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 49 του Ν.2859/2000 ορίζεται:

«Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ" της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

Επειδή η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 παρατάθηκε με το **άρθρο 22 του ν. 4337/2015** μέχρι την 31.12.2016 και για την 01/01/2010-31/12/2010 παρατάθηκε με το **άρθρο 97 του ν. 4446/2016** μέχρι την 31.12.2017.

Επειδή με την υπ' αριθμ. **1738/2017** απόφαση της **Ολομέλειας του ΣτΕ** κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή, βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, η οποία αναφέρει ότι:

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος...2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε», έκρινε **ως αντισυνταγματικές** τις διατάξεις των εφαρμοσθέντων στην δεδομένη περίπτωση νόμων (άρθρο 11 ν.3513/2006, άρθρο 29 του ν.3697/2008, άρθρο 10 του ν.3790/2009 και άρθρο 82 του ν.3842/2010) που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής, **διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.**

Εν συνεχεία και η **υπ'αριθμ.2932/2017 απόφαση της ολομέλειας του ΣΤΕ** έκρινε ότι και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ.7 του ν.3888/2010,(όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ.7 του ν.3899/2010) του άρθρου 18 παρ.2 του ν.4002/2011 και του άρθρου 2 παρ.1 του ν.4098/2012 αντίκεινται στις διατάξεις του άρθρου 78 παρ.1 και 2 του Συντάγματος.

Επειδή ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. 1738/2017, υπ' 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος και της αντισυνταγματικότητας των διατάξεων περί παράτασης παραγραφής , εκδόθηκαν από τον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. οι κάτωθι αποφάσεις:

α) Η ΠΟΛ 1154/04-10-2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη αντιμετώπιση των εκκρεμών προτεραιοποιημένων υποθέσεων και την δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου (εφαρμοζόμενων σύμφωνα με την παρ.(ε) αυτής και από την Δ.Ε.Δ.) για τις παρακάτω χρήσεις:

<u>Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 Εξ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.</u>		
ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13) και αρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

και

β) η ΠΟΛ 1192/01-12-2017(αποδοχή της υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ) με την οποία διευκρινίσθηκε ότι επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν.4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.

Επειδή με την απόφαση του ΣτΕ 282/2018 επικυρώνεται η υπ' αριθμ. 631/2014 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η οποία αναφέρει ότι «το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ υπόκειται σε πενταετή παραγραφή. Οι διατάξεις, με τις οποίες παρατάθηκε ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων αναγομένων σε χρήσεις προγενέστερες του προηγούμενου της δημοσιεύσεως αυτών ημερολογιακού έτους, αντίκεινται στο άρθρο 78 του Συντάγματος και δεν μπορούσαν να στηρίζουν την έκδοση της ένδικης καταλογιστικής πράξης».

Επειδή βάσει των ανωτέρω και δεδομένου ότι:

α) από τα στοιχεία του φακέλου και του ηλεκτρονικού συστήματος TAXIS, δεν ανακύπτει θέμα μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους,

β) δεν έχει εκδοθεί εντός της πενταετίας αρχική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 περί παράτασης λόγω νέων στοιχείων.

γ) οι σχετικές διατάξεις των νόμων περί παράτασης παραγραφής, θεωρούνται ως αντισυνταγματικές, σύμφωνα με όσα έχουν κριθεί με την ως άνω νομολογία και έχουν γίνει δεκτά από την Διοίκηση,

ο χρόνος παραγραφής ορίζεται πενταετής και το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή Φ.Π.Α. για την χρήση 2009 παραγράφηκε από 31/12/2015 και για τη χρήση 2010 από 31/12/2016.

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν τις εν λόγω χρήσεις, βασίμως προβάλλεται καθώς η κοινοποίηση των πράξεων, πραγματοποιήθηκε εντός του έτους 2018.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, γίνεται **αποδεκτή** ως προς τον προβαλλόμενο λόγο της παραγραφής για το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών ως προς το ΦΠΑ.

Επειδή στις **παρ. 1, 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994** (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α΄ 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ίδιου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

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

Επειδή, με την ΠΟΛ.1191/2017 έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων η με αριθ. 265/2017 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Τμήμα Β') σχετικά με την έννοια της ανακρίβειας της δήλωσης της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για την εφαρμογή και την έκταση εφαρμογής της περί δεκαετούς παραγραφής διατάξεως του άρθρου 84§ 4 του ίδιου νόμου».

Με την εν λόγω γνωμοδότηση και όσον αφορά το παραπάνω θέμα έγιναν δεκτά τα εξής:

1. Κατά την έννοια των διατάξεων των [παραγράφων 1 και 4 \(περιπτ. β'\) του άρθρου 84](#) του ΚΦΕ, ερμηνευομένων σύμφωνα με τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής, (α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δηλώσεως) πρέπει να διενεργείται, κατ' αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, (β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με τη στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτώσεως β' της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του [άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α'\)](#), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξεως καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της

φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 1303/1999, ΣτΕ 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπ' όψιν της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (ΣτΕ 2426/2002). Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπ'όψιν από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας που προβλέπονται στο νόμο.

2. Η ανακρίβεια της δηλώσεως και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων μπορεί να διαπιστώνεται καθ' οιονδήποτε τρόπο, ένας εκ των οποίων είναι και η διάσταση προς την οποία τελεί το περιεχόμενο της δηλώσεως (και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων) προς τα προκύπτοντα από τα συνυποβληθέντα προς απόδειξη των δηλουμένων δικαιολογητικά, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο άρθρο 66§2 του ΚΦΕ. Στην περίπτωση όμως αυτή και με δεδομένο ότι τα δικαιολογητικά συνυποβάλλονται με τη δήλωση και επομένως περιέρχονται στη γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και μπορούν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, η μετ' έλεγχο διαπίστωση της προαναφερθείσας διαστάσεως μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής του κανόνα του άρθρου 84§1 δεν παρίσταται ικανή να ενεργοποιήσει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής....»

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

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκδόθηκε η υπ'αριθμ. /14-02-2018 εντολή του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2009 – 31/12/2009 και 01/01/2010 – 31/12/2010 επειδή περιήλθαν εις γνώση της φορολογικής αρχής **συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία**, καθότι προέκυψαν ευρήματα που να δικαιολογούν την εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ. 2 του Ν.2238/94, βάσει της ΠΟΛ 1191/2017 – γνωμ. ΝΣΚ 265/2017.

Επειδή τα συμπληρωματικά (νέα) αυτά στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ πέραν της πενταετίας αφού οι εκθέσεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας έχουν ημερομηνία θεώρησης **21-10-2016 για την**

χρήση 2009 και 24-10-2017 για τη χρήση 2010 και επιπλέον παρελήφθησαν από το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ στις **14-11-2017** (Αρ. εισερχόμενου εγγράφου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και /14-11-2017).

Επειδή η διαπίστωση ότι πρόκειται για πλαστά στοιχεία, αφορά στη Δ.Ο.Υ. που υπάγεται ο εκδότης των εν λόγω φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, καθότι αυτή είναι αρμόδια για τον έλεγχο της επιχείρησης (προμηθευτής της προσφεύγουσας) και η οποία διαπίστωση προέκυψε με το πέρας του ελέγχου από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., ήτοι **21-10-2016 για την χρήση 2009 και 24-10-2017 για τη χρήση 2010.**

Επειδή για τον έλεγχο που αφορά στην ΦΑΕ Πειραιά σημειώνεται ότι πρόκειται για διασταυρωτικό (αρ. εντολής /30-06-2015) βάσει του οποίου **δεν προκύπτει πόρισμα για την πλαστότητα των στοιχείων.**

Επειδή σχετικά με τον έλεγχο που αφορά στην εντολή /2017 από Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. σημειώνεται ότι δεν πραγματοποιήθηκε ποτέ, καθότι αφορούσε μη προτεραιοποιημένες σύμφωνα με την ΠΟΛ1154/2017 και ως εκ τούτου ακυρώθηκε.

Επειδή αναφορικά με τον έλεγχο από την ΥΕΔΔΕ (08-09-2016) σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε έκθεση ελέγχου που να αφορά στα εν λόγω στοιχεία και κατά συνέπεια δεν προκύπτει ότι υφίσταται οποιοδήποτε πόρισμα σχετικά με τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, βάσει όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικών πράξεων φόρου εισοδήματος καθώς και μη ύπαρξης νέων στοιχείων όπου και στηρίζεται η δεκαετής (10) παραγραφή των υπό κρίση χρήσεων, κρίνεται **αβάσιμος.**

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ενώ οι συναλλαγές που αναφέρονται στα υπό κρίση στοιχεία ήταν **πραγματικές**, τα δε φορολογικά στοιχεία θεωρήθηκαν **πλαστά** γιατί διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς την ποσότητα και την αξία μεταξύ των πρωτότυπων (που έλαβε η προσφεύγουσα) και των στελεχών (που παραμένουν στον εκδότη), βάσει του Ν.4174/13 άρθρο 66§5 και Ν.2523/97 άρθρο 19§3.

Επειδή στο **άρθρο 19 παρ. 3 του ν.2523/1997** (όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με το **άρθρο 66 παρ. 5 του ν.4174/2013**) ορίζεται ότι:

«Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υποχρέου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου.

Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου».

Επειδή, στο **άρθρο 18 του ΠΔ 186/92** ορίζεται ότι:

«2.Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή, στο άρθρο 31 του Ν. 2238/94 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος» ορίζονται πλην άλλων, τα εξής:

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων, α. Των γενικών εξόδων διαχείρισης..... 14. Οι εκπτώσεις των προηγούμενων παραγράφων ενεργούνται με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτών έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1205/08.11.2012 που κοινοποιεί την Γνωμοδότηση του ΝΣΚ 572/2011 ορίζεται ότι:

«Δεν αποτελούν εκπεστές, κατ' άρθρο 31 Κ.Φ.Ε., δαπάνες εκείνες οι οποίες δεν αμφισβητείται ότι πραγματοποιήθηκαν, πλην, όμως, προκύπτουν από πλαστά φορολογικά στοιχεία».

Επειδή, βάσει της ανωτέρω νομολογίας, κρίνεται ότι, οι διαπιστώσεις του ελέγχου ως προς την πλαστότητα των υπό κρίση στοιχείων και την μη αναγνώριση της έκπτωσης των εν λόγω δαπανών από το φορολογητέο εισόδημα, όπως αναφέρονται στην ανωτέρω έκθεση μερικού ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται **βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/05/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **με ΑΦΜ**, και συγκεκριμένα:

α. Την **αποδοχή** της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την παραγραφή της αξίωσης του Ελληνικού Δημοσίου για καταλογισμό πράξεων ΦΠΑ για τις χρήσεις 2009 και 2010. Βάσει της απόφασης αυτής **ακυρώνονται**, η υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους 2010 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2009-31/12/2009) και η υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ οικονομικού έτους 2011 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2010-31/12/2010).

Διαχειριστική περίοδος (01/01/2009 – 31/12/2009)

Ακύρωση της υπ. αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

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

	Αρχικό ελέγχου	Τελικό βάσει απόφασης
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	4.201,12 €	0,00 €
Πρόστιμο ανακρίβειας και τόκων άρθρου 49 Ν. 4509/2017	9.325,62 €	0,00 €
	13.526,74 €	0,00 €

Διαχειριστική περίοδος (01/01/2010 – 31/12/2010)

Ακύρωση της υπ. αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ.

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

	Αρχικό ελέγχου	Τελικό βάσει απόφασης
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	34.362,56 €	0,00 €
Πρόστιμο ανακρίβειας και τόκων άρθρου 49 Ν. 4509/2017	24.595,00 €	0,00 €
	58.957,56 €	0,00 €

β. Την **απόρριψη** της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την παραγραφή της αξίωσης του Ελληνικού Δημοσίου για καταλογισμό πράξεων Φόρου Εισοδήματος για τις χρήσεις 2009 και 2010 και την παράνομη μη αναγνώριση των ποσών των υπό κρίση τιμολογίων ως εκπεστέες δαπάνες από τα αντίστοιχα έτη. Βάσει της απόφασης αυτής **επικυρώνονται** η υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2009-31/12/2009) και η υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 διαχειριστικής περιόδου (01/01/2010-31/12/2010).

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

Επικύρωση της υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

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

	Αρχικό ελέγχου	Τελικό βάσει απόφασης
Πρόσθετος φόρος εισοδήματος	29.450,98 €	29.450,98 €
Πρόστιμο ανακρίβειας και τόκων άρθρου 49 Ν. 4509/2017	14.124,69 €	14.124,69 €
	43.575,67 €	43.575,67 €

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010

Επικύρωση της υπ' αριθμ. /20-04-2018 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

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

	Αρχικό ελέγχου	Τελικό βάσει απόφασης
Πρόσθετος φόρος εισοδήματος	66.030,26 €	66.030,26 €
Πρόστιμο ανακρίβειας και τόκων άρθρου 49 Ν. 4509/2017	31.668,12 €	31.668,12 €
	97.698,38 €	97.698,38 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.