



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 1-10-2018
Αριθμός απόφασης: 1672

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης-**2018** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: **α)**..... – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Γερμανίας, νόμιμος εκπρόσωπος των κάτωθι εταιρειών, **β)** της μονοπρόσωπης εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «..... **Ε.Π.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.:**, με έδρα, Τ.Κ. και **γ)** της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.: με έδρα στο, επί της οδού, Τ.Κ., μοναδικής εταίρου της εταιρείας «.....**Μ. Ε.Π.Ε.**» κατά: **1)** της σιωπηρής απόρριψης των αντιρρήσεων κατά της υπ' αριθμ.-/.....-2018 Πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, **2)** της με αριθμό-/.....-**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010

– 31/12/2010), **3)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011), **4)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012), **5)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013), **6)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, **7)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, **8)**της υπ' αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, **9)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρ.7 παρ.3&5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010), **10)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρ.7 παρ.3&5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, **11)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αρ.7 παρ.3&5 του Ν. 4337/2017, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, **12)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αρ.7 παρ.3&5 του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, **13)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρ.54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017, **14)**της με αριθμό/.....-**2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αρ.4 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, και **15)**της από/2018 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από-2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-**2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων, 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:

1. Με την υπ' αριθμ./.....-**2018** Πράξη διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας εις βάρος των προσφευγόντων, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στη δέσμευση του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών, των παρακαταθηκών και του χρηματικού περιεχομένου

των θυρίδων αυτών, στα λειτουργούντα στην Ελλάδα πιστωτικά ιδρύματα και στο Ταμείο Παρακαταθηκών & Δανείων, λόγω οφειλής ποσού Φ.Π.Α. άνω των 150.000,00€.

2. Με την υπ' αριθμόν/.....-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 (οικονομικού έτους 2011), επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 10.929,60€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 9.533,89€ ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 20.463,49€**.
3. Με την υπ' αριθμόν/.....-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 (οικονομικού έτους 2012), επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 79.200,00€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 69.086,16€ ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 148.286,16€**.
4. Με την υπ' αριθμόν/.....-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 (οικονομικού έτους 2013), επιβλήθηκε σε βάρος της «.....Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 66.528,00€, πλέον τέλος επιτηδεύματος 1.400,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 58.032,37€, ήτοι **συνολικό ποσό 125.960,37€**.
5. Με την υπ' αριθμόν/.....-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013 (οικονομικού έτους 2014), επιβλήθηκε σε βάρος της «.....Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 165.165,00€,πλέον τέλος επιτηδεύματος 1.400,00€, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 144.073,43€ ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 310.638,43€**.
6. Με την υπ' αριθμόν...../.....-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, φόρος προστιθέμενης αξίας 116.993,09€, πλέον πρόσθετος φόρος 102.053,08 €, ήτοι **συνολικό ποσό 219.046,17€**.
7. Με την υπ' αριθμόν/.....-2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, φόρος προστιθέμενης αξίας 71.149,60€, πλέον πρόσθετος φόρος 62.063,80€, ήτοι **συνολικό ποσό 133.213,40€**.
8. Με την υπ' αριθμόν/.....2018 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής

περιόδου 01/01/2013 – 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, φόρος προστιθέμενης αξίας 442.638,76€, πλέον πρόσθετος φόρος 386.113,79 €, ήτοι **συνολικό ποσό 828.752,55€**.

9. Με την υπ' αριθμ.-/.....-**2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού **1.800,00€**, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών έτους 2010 και μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών έτους 2010.
10. Με την υπ' αριθμ. .../.....-**2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού **1.800,00€**, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών έτους 2011 και μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών έτους 2011.
11. Με την υπ' αριθμ.-/.....-**2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού **1.800,00€**, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών έτους 2012 και μη υποβολής ισοζυγίου λογαριασμών έτους 2012.
12. Με την υπ' αριθμ.-/.....-**2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού **900,00€**, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών έτους 2013.
13. Με την υπ' αριθμ.-/.....-**2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων (αρ.54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ. Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού **500,00€** φορολογικού έτους 1/1/2017 – 31/12/2017, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής αρχής για προσκόμιση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ή έλαβε η ελεγχόμενη εταιρεία «..... Μ. Ε.Π.Ε», όπως επίσης και των δικαιολογητικών εγγράφων για τα έξοδα, τις δαπάνες και τις αγορές που πραγματοποιήσε.
14. Με την υπ' αριθμ.-/.....-**2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εισοδήματος παρ. 4 του Ν. 2523/1997** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος της «..... Μ.

Ε.Π.Ε» με ΑΦΜ:, πρόστιμο ποσού **300,00€**, λόγω μη υποβολής οριστικής δήλωσης Φ.Μ.Υ.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από-2018 εκθέσεων ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α, Επιβολής Προστίμων Εισοδήματος, Επιβολής Προστίμων Φ.Π.Α., Επιβολής Προστίμων άρθρου 7 του Ν. 4337/2005 λόγω παραβάσεων των διατάξεων του Κ.Β.Σ. & του Κ.Φ.Α.Σ. και Επιβολής Προστίμου διαδικαστικών παραβάσεων του αρ. 54 του Ν. 4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Δράμας, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τις χρήσεις 2010 - 2013. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2013 (αρ.πρωτ. εισερχομένου:/.....-2013) πληροφοριακό έγγραφο της Δ.Ο.Υ., που αφορούσε τον έλεγχο φορολογικού στοιχείου έκδοσης της προσφεύγουσας, καθώς και τη μη υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α και φορολογίας εισοδήματος.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, για τις ελεγχόμενες χρήσεις, δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος και συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών, δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές Φ.Π.Α. παρά μόνο για το έτος 2010, ούτε Οριστικές Δηλώσεις Φ.Μ.Υ., με εξαίρεση το έτος 2010. Περαιτέρω δε, παρά το γεγονός ότι η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε ταχυδρομικά προσκλήσεις προσκόμισης λογιστικών αρχείων και φορολογικών στοιχείων, τόσο στην έδρα της εταιρείας όσο και στους διαχειριστές αυτής, ουδέποτε προσκομίστηκαν τα απαιτούμενα αρχεία και στοιχεία, με συνέπεια τα οικονομικά αποτελέσματα να προσδιοριστούν εξωλογιστικά. Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν λαμβάνοντας υπόψη τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., τις δηλώσεις των αντισυμβαλλόμενων με την ελεγχόμενη εταιρεία, και οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο στοιχείο είχε η φορολογική αρχή στη διάθεσή της σχετικά με ομοειδείς επιχειρήσεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-**2018** ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δράμας επικαλούμενοι τους κάτωθι λόγους:

- 1) Ουσιαστικές και νομικές πλημμέλειες. Έλλειψη αιτιολογίας των πράξεων. Παντελής αοριστία χωρίς παράθεση αναλυτικής αιτιολογίας.
- 2) Εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων με αυθαίρετους υπολογισμούς των εσόδων και αυθαίρετη απόρριψη των εξόδων.
- 3) Η φορολογική αρχή δεν διερεύνησε ποιος πραγματικά άσκησε πράξεις διαχείρισης στην ελεγχόμενη επιχείρηση, καθώς ο πρώτος εκ των προσφευγόντων,, ουδεμία ανάμειξη είχε στη διαχείριση της επιχείρησης, αφού μέχρι το Σεπτέμβριο του 2011 τη

διαχείρισή της ασκούσε ο από το εξωτερικό, εις βάρος του οποίου ο προσφεύγων άσκησε αγωγή επειδή αντιλήφθηκε επιζήμιες δραστηριότητες τουεις βάρος της Μον. ΕΠΕ. Στη συνέχεια την ουσιαστική διαχείριση της εταιρείας ανέλαβε ο και μόνο τυπικά ήταν συνδιαχειριστής

Επειδή, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων, Μον. Ε.Π.Ε. με ΑΦΜ:, έχει ήδη καταθέσει, δια ενός εκ των νομίμων εκπροσώπων αυτής, τον, κατά των ιδίων πράξεων, την υπ' αριθ. πρωτ.-/.....-2018 ενδικοφανή προσφυγή και, συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή, **ασκείται απαράδεκτως**. (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο Α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7η έκδοση, 2003, σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306, και ΣτΕ 1498/1979, ΟΛΣτΕ 3498/1972).

Επειδή, «κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης για την οποία προβλέπεται ειδικά η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν μπορεί να ασκηθεί δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από το ίδιο πρόσωπο, έστω κι αν δεν έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκησή της ή ασκείται την ίδια ημέρα με την πρώτη. Τούτο σημαίνει ότι ισχύει ο κανόνας της εφάπαξ ασκήσεως της ενδικοφανούς προσφυγής..... Τυχόν άσκηση δεύτερης προσφυγής επιφέρει το απαράδεκτο του μετέπειτα ασκηθέντος ενδίκου βοηθήματος. Δεύτερη προσφυγή κατά της ίδιας πράξης θα μπορούσε να ασκηθεί, κατ' αναλογία με όσα ισχύουν επί ενδίκων βοηθημάτων, μόνον αν έχει προηγηθεί παραίτηση από την πρώτη διοικητική προσφυγή και δεν έχει παρέλθει η προθεσμία για την άσκησή της⁴⁸⁵. Αντίστοιχα, δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή θα μπορούσε να ασκηθεί όταν η πρώτη (χρονικά) προσφυγή απορρίφθηκε για τυπικό λόγο και εφόσον υπάρχει προθεσμία προς τούτο». (Σ. Κύβελος, Η ενδικοφανής προσφυγή- έκδοση 2013- σελ. 166-167).

Συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή **απορρίπτεται ως απαράδεκτη** για τη δεύτερη εκ των προσφευγόντων.

Περαιτέρω, ως προς την πρώτη προσβαλλόμενη υπ' αριθμ. ,.....-/.....-2018 πράξη διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου, η κρινόμενη προσφυγή είναι απαράδεκτη, καθώς σύμφωνα με την περ. δ' του άρθρου 6 του Ν. 2717/1999 (ΚΔΔικ.), όπως αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 του ν. 4446/2016 «1. Η, σε πρώτο βαθμό, εκδίκαση των διοικητικών διαφορών ουσίας ανήκει στο τριμελές πρωτοδικείο.

"2. [Κατ' εξαίρεση,] η εκδίκαση: ... δ)των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του ν. 2523/1997 (Α` 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Α` 170), του άρθρου 153 του ν. 2960/2001 (Α` 265) και των περιπτώσεων γ`, δ` και ε` της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α` 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου

51 του ν. 3659/2008 (Α` 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως».

Κατόπιν των ανωτέρω, δεν θα υποβάλλονται ενδικοφανείς προσφυγές ενώπιον της Δ.Ε.Δ. για πράξεις διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εκδίδονται από την 22/12/2016, ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4446/2016, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 και 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), οι οποίες θα προσβάλλονται απευθείας στο αρμόδιο διοικητικό δικαστήριο (Πρόεδρο Πρωτοδικών), κατά τα προβλεπόμενα στο α' εδ. της περ. δ' της παρ.2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. (Πολ. 1204/2016)

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό.

Επειδή με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι : «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....»

Επειδή, με το άρθρο 64 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 65 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι : «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, εξάλλου στις διατάξεις του άρθρου 171 του ΚΔΔ , ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν

ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., 4. **Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη** (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία, καθόσον, στις από-2018 εκθέσεις ελέγχου φόρου Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Επιβολής Προστίμων Φόρου Εισοδήματος, Επιβολής προστίμων Φ.Π.Α., επιβολής προστίμων άρ.7 του Ν. 4337/2015 και επιβολής Προστίμου ΚΦΔ (αρ.54 του Ν. 4174/2013) αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις, που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες. Εξάλλου, οι πράξεις επιβολής προστίμου περιέχουν στο σώμα τους την αυτοτελή αιτιολογία των παραβάσεων, οι δε σχετικές εκθέσεις ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία (ΣΤΕ 1645/1991). Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλόμενου φόρου ή προστίμου, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν (ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999)

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας πρέπει να απορριφθεί, καθόσον οι εκθέσεις ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.2 & 4 του Κ.Β.Σ. «.) «2.Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7», και 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α), β), γ), δ), ε), στ) Δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν».

Επειδή στο άρθρο 30§1,2 Ν. 2238/94 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:

..γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.1 περ. β του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε την 31/12/2012 «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παρ. 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α` έως δ` προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικά πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

«Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%)

προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.1 & 2 του Ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ.1 του Ν. 4110/2013 «1.Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθαρίστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή, για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων επιχείρησης απαιτείται είτε αυτή να μην τήρησε τα προσήκοντα βιβλία και στοιχεία, είτε αυτά να ήταν ανακριβή ή ανεπαρκή. Αρκεί, επίσης, για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων να είναι ανέφικτη η ανεύρεση των τηρηθέντων από το φορολογούμενο βιβλίων και στοιχείων ή να μην καταστεί αυτή δυνατή, επειδή ο τελευταίος αρνείται την παράδοσή τους προς έλεγχο στη

φορολογική αρχή ή δεν γνωστοποιεί κάθε μεταβολή της διεύθυνσης κατοικίας ή έδρας του. (1256/2012 ΔΕΦ Θεσ/νικής & 1038/2011 Στε).

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣτΕ 1163/2012) ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, χωρεί και στις περιπτώσεις απώλειας των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή ορισμένων από αυτά, εφόσον δεν είναι δυνατή η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων με βάση τα βιβλία και στοιχεία που διασώθηκαν, διότι η περίπτωση αυτή **εξομοιώνεται, από την άποψη προσδιορισμού του εισοδήματος, με την περίπτωση που δεν τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία....**

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, δεν προσκομίσθηκαν τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης προκειμένου να διενεργηθούν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ., κατ' εφαρμογή του αρ.30 του ΚΒΣ και του άρθ.32 του Ν. 2238/94, εφάρμοσε τη μέθοδο εξωλογιστικού προσδιορισμού του οικονομικού αποτελέσματος, ενώ για τη χρήση του 2013 τα οικονομικά αποτελέσματα προσδιορίστηκαν με αντικειμενικό τρόπο, με βάση στοιχεία και πληροφορίες που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή, όπως τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών και τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Κατά συνέπεια, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 43^Α του Ν. 3190/1955 «*Μονοπρόσωπη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης είναι η εταιρεία που συνιστάται από ένα φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή καθίσταται μονοπρόσωπη κατά τη λειτουργία της*», ενώ στην παρ. 5 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι: «*κατά τα λοιπά στη μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε. εφαρμόζονται οι διατάξεις του Ν. 3190/1955*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν. 3190/1955 «*η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας ανήκει, εάν δεν συμφωνηθεί άλλως, σε όλους τους εταίρους δρώντας συλλογικά*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 παρ.1 του Ν. 3190/1955 «*Διά του καταστατικού ή δι' αποφάσεως της συνελεύσεως των εταίρων, η διαχείριση των εταιρικών υποθέσεων και η εκπροσώπηση της εταιρείας δύναται να ανατεθεί εις ένα ή πλείονας εταίρους ή μη εταίρους επί ωρισμένον χρόνον ή μη*».

Επειδή, με την 380/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. αποσαφηνίστηκε ότι η συγκέντρωση του συνόλου των εταιρικών μεριδίων μιας Ε.Π.Ε. σε ένα πρόσωπο (δημιουργία μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.) καθιστά αυτό το πρόσωπο μοναδικό εταίρο και εκ του νόμου διαχειριστή, έχοντας την ίδια ευθύνη με τον εντεταλμένο στη διοίκηση διαχειριστή της μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε.

Επειδή, οι διαχειριστές ως καταστατικά όργανα του νομικού προσώπου της ΕΠΕ εκφράζουν τη βούληση αυτού. Έχουν κατ' αρχήν την εξουσία διαχείρισης όλων των εταιρικών υποθέσεων ενεργώντας στο όνομα αυτής κάθε πράξη διαχείρισης που ανάγεται στο σκοπό της εταιρικής επιχείρησης και επίσης έχουν την εξουσία εκπροσώπησης της εταιρείας έναντι όλων των τρίτων και όλων των αρχών. (Αλέξανδρος Σπυριδωνος – Το νέο δίκαιο Ι.Κ.Ε και Ε.Π.Ε. – εκδόσεις Νομική Βιβλιοθήκη, σελ. 288)

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει – κατ'αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στο όνομα της ελεγχόμενης «..... ΜΟΝ. Ε.Π.Ε.», ορθώς κοινοποιήθηκαν στον πρώτο εκ των προσφευγόντων, εντεταλμένο διαχειριστή της μον. Ε.Π.Ε.,, αλλά και στην τρίτη εκ των προσφευγόντων, «..... ΑΓ», μοναδικό εταίρο αυτής.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2018 **εκθέσεις ελέγχου** της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των **α)**..... του (.....) με **Α.Φ.Μ.:**....., **β)**..... **ΜΟΝ. Ε.Π.Ε** με **ΑΦΜ:** και **γ)**της ανώνυμης εταιρίας «..... **ΑΓ**» με **ΑΦΜ:**....., ως απαράδεκτης για τη δεύτερη εκ των προσφευγόντων, λόγω άσκησης δεύτερης προσφυγής, ως απαράδεκτης για την υπ' αριθμ.-/.....-2018 πράξη διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου και ως αβάσιμης για τους λοιπούς προβαλλόμενους λόγους.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάσει την παρούσα απόφαση:

1) Επί της υπ' αρ.-/.....-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010)

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος Φόρος	10.929,60 €	10.929,60 €
Πρόσθετος φόρος	9.533,89 €	9.533,89 €
Σύνολο	20.463,49 €	20.463,49 €

2) Επί της υπ' αρ.-/.....-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011)

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος Φόρος	79.200,00 €	79.200,00 €
Πρόσθετος φόρος	69.086,16 €	69.086,16 €
Σύνολο	148.286,16 €	148.286,16 €

3) Επί της υπ' αρ.-/.....-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012)

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος Φόρος	66.528,00 €	66.528,00 €
Τέλος επιτηδεύματος	1.400,00 €	1.400,00 €
Πρόσθετος φόρος	58.032,37 €	58.032,37 €
Σύνολο	125.960,37 €	125.960,37 €

5) Επί της υπ' αρ.-/.....-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013)

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος Φόρος	165.165,00 €	165.165,00 €
Τέλος επιτηδεύματος	1.400,00 €	1.400,00 €
Πρόσθετος φόρος	144.073,43€	144.073,43€
Σύνολο	310.638,43 €	310.638,43 €

6) Επί της υπ' αρ.-/.....-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος Φόρος	116.993,09 €	116.993,09 €
Πρόσθετος φόρος	102.053,08 €	102.053,08 €
Σύνολο	219.046,17 €	219.046,17 €

7) Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος Φόρος	71.149,60 €	71.149,60 €
Πρόσθετος φόρος	62.063,80 €	62.063,80 €
Σύνολο	133.213,40 €	133.213,40 €

8) Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Κύριος Φόρος	442.638,76 €	442.638,76 €
Πρόσθετος φόρος	386.113,79 €	386.113,79 €
Σύνολο	828.752,55 €	828.752,55 €

9) Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.7 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.800,00 €	1.800,00 €

10) Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.7 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.800,00 €	1.800,00 €

11) Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.7 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.800,00 €	1.800,00 €

12) Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.7 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2013 – 31/12/2013

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	900,00 €	900,00 €

13) Επί της υπ' αρ./-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Φ.Δ. (αρ.54 Ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2017

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	500,00 €	500,00 €

14) Επί της υπ' αρ./.....-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου εισοδήματος αρ.4 του Ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	300,00 €	300,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

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.