



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 07/06/2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός απόφασης: **1175**

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 και το με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../...-2018** συμπληρωματικό υπόμνημα του «... του ...» - **ΑΦΜ** ..., με κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο ειδών . . και εξοπλισμού και διεύθυνση έδρας στη Θεσσαλονίκη, επί της οδού ... αριθ.-Τ. Κ. ..., κατά: α) της με αριθμό **.../.../...-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, β) της με αριθμό **.../.../...-2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, γ) της με αριθμό **.../.../...-2017** οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, δ) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, ε) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, στ) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, ζ) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, η) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, θ) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, ι) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, ια) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, ιβ) της με αριθμό ../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, ιγ) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, ιδ) της με αριθμό ../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και ιε) της με αριθμό .../.../...-**2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Το από ...**2018** Υπόμνημα του προσφεύγοντος **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ ...**, με το οποίο υπέβαλλε συνημμένα για επεξεργασία: είκοσι ένα (21) ντοσιέ με τιμολόγια, αποδεικτικά και δελτία αποστολής προμηθευτών των χρήσεων 2006-2012 (αριθμημένα ανά φάκελο από την Υπηρεσία μας) με συνολικά 7981 φορολογικά στοιχεία.

7. Την υπ. αριθ. .../.../...-**2018** Πράξη Αναπομπής της **Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ** προς τη **Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης** με αίτημα να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, εξετάζοντας τα νέα στοιχεία σε συνδυασμό με τους προβαλλόμενους στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγους και να αποστείλει στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα,

8. Την από ...-**2018** «Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων σε αναπέμπουσα μορφή», της **Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης**, που διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το υπ. αριθ. .../.../...-**2018** έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../.../...-2018**), στην οποία αναφέρονται τα αποτελέσματα των συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, που διενεργήθηκαν από την Υπηρεσία κατόπιν της επεξεργασίας των προαναφερόμενων νέων στοιχείων.

9. Τις από ...2018 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

10. 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 και του με αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../...-2018 συμπληρωματικού υπομνήματος** του προσφεύγοντος, 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:

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 106.869,46 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 128.243,35 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 235.112,81 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 93.720,46 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 112.464,55 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 206.185,01 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 95.923,57 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 115.108,28 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 211.031,85 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 73.152,80 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 87.783,36 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 160.936,16 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 34.070,89 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 40.885,07 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 74.955,96 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 23.045,64 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 27.654,76 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 50.700,40 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012,

επιβλήθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 13.114,45 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 15.737,34 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 28.851,79 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2006.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2007.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2008.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2009.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2010.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2011.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...-**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ για τη χρήση 2012.

-Με την υπ' αριθμ. .../.../...**2017** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 250,00 €, λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος σε έγγραφο αίτημα του ελέγχου για παροχή πληροφοριών.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου ΦΠΑ στις χρήσεις 2006-2012 από την Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης, με βάση το άρθρο 50 του ν. 2859/2000, το άρθρο 23

του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../05-11-2014 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το γεγονός ότι ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε ως όφειλε περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012.

Ο έλεγχος απέστειλε το με αριθ. πρωτ. .../...2017 αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, για την προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και των φορολογικών στοιχείων και την υπ' αριθ. πρωτ..../...2017 ειδική πρόσκληση «περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών», στις οποίες ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή δεν προσκομίστηκαν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος, ο έλεγχος από την επεξεργασία των στοιχείων που είχε στη διάθεσή του, ήτοι:

α) το φάκελο της υπόθεσης, το φυσικό αρχείο της φορολογικής αρχής, το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS ,

β) τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2007,2008,2009 , 2010 απ' όπου προκύπτουν τα ακαθάριστα έσοδα,

γ) τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών χρήσεων 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 από όπου προκύπτουν οι εκροές (πελάτες) και οι εισροές (προμηθευτές) του προσφεύγοντος και

δ) το αριθ. πρωτ. .../12-2-2009 της Δ.Ο.Υ. ..., το αρ. πρωτ. .../11-12- 2009 της Δ.Ο.Υ. ... και το αρ. πρωτ. .../16-04-2010 της Δ.Ο.Υ. ... πληροφοριακά δελτία για διενέργεια διασταυρωτικών ελέγχων των επίμαχων χρήσεων, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές, το φόρο εκροών και την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, ως προς το ΦΠΑ, του προσφεύγοντος για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους, ως ακολούθως:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		562.470,86
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00
Φόρος εκροών		106.869,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		493.265,57
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00
Φόρος εκροών		93.720,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		504.860,89
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00
Φόρος εκροών		95.923,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		385.014,72
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00
Φόρος εκροών		73.152,80
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00
Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		162.242,34
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00
Φόρος εκροών		34.070,89
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		100.198,42
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00
Φόρος εκροών		23.045,64
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ
Αξία φορολογητέων εκροών		57.019,35
Αξία φορολογητέων εισροών		0,00
Φόρος εκροών		13.114,45
Υπόλοιπο φόρου εισροών		0,00

Κατόπιν τούτου, στα πλαίσια του ελέγχου, καταλογίστηκαν τα αντίστοιχα ποσά του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, για τις υπό κρίση χρήσεις και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2018 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραγραφή της χρήσης 2006, βάσει των διατάξεων της παρ 1 και του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000. Η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται μετά την εκπνοή της παραγραφής, ήτοι μετά την/2017, αφού έλαβε γνώση της πράξης, μετά την παραγραφή. Συνεπώς η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί.
- 2) Μη νόμιμος ο έλεγχος σύμφωνα με την Αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. Η φορολογική αρχή ποτέ δεν τον προσκάλεσε νόμιμα να προσκομίσει τα βιβλία και τα στοιχεία τα οποία κατείχε. Δεν του επέδωσε ποτέ σημείωμα διαπιστώσεων με τις προσωρινές πράξεις. Δεν του επιδόθηκε η με αριθμό .../05-11-2014 εντολή ελέγχου, η οποία αναφέρεται στην 1^η σελίδα της εκθέσεως προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. Επομένως, η έκθεση προσωρινού ελέγχου είναι ανυπόστατη και μη νόμιμη και συνεπώς είναι μη νόμιμες και οι πράξεις. Το σκεπτικό του ελέγχου, όντας υποθετικό, αυθαίρετο, εσφαλμένο και ανατιολόγητο, ευρίσκεται πολύ μακράν από του να θεμελιώνει, έστω και στοιχειωδώς, την πορισματική του διαπίστωση. Κατά συνέπεια, η ως άνω ελεγκτική διαπίστωση είναι προδήλως απρόσφορη και αλυσιτελής να στηρίξει τις εκδοθείσες πράξεις και δη μετά της δεούσης βεβαιότητας, όπως αξιώνουν οι νόμοι, η ελεγκτική εν γένει διαδικασία και η πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων. Επιπροσθέτως ο προσφεύγων ζητά να αποσταλεί η υπόθεσή του στη Δ.Ο.Υ. για περαιτέρω έλεγχο και διαγραφεί το σύνολο των βεβαιωμένων φόρων.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής της χρήσης 2006

Επειδή στο άρθρο **72§11 Ν. 4174/2013** (πρώην άρθρο 66), μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς

δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: «1.Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις 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 περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,

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 και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για τη χρήση 2006 και πριν εκπνεύσει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για **καταλογισμό** φόρου προστιθέμενης αξίας και προστίμου για την εν λόγω χρήση, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. .../..../2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και ././.-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 αντίστοιχα, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 και ως εκ τούτου η παραγραφή διακόπηκε με την έκδοσή τους.

Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί του ότι είναι μη νόμιμος ο έλεγχος σύμφωνα με τη ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα....3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, με την παρ 1 του άρθρου 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, β)....».

Επειδή, με την παρ 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....».

Επειδή, με την παρ 1 του άρθρου 5, ως ίσχυε κατά την υπό κρίση περίοδο, του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6.».

Επειδή, στο άρθρο 13 του ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται: α) στο εσωτερικό της χώρας, β) [...]».

Επειδή, με το άρθρο 16 του ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1 Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά.

Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

2. Κατ' εξαίρεση, ο φόρος γίνεται απαιτητός:

α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου στις περιπτώσεις που, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, παρέχεται η ευχέρεια έκδοσης των στοιχείων αυτών σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών, β)...γ) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση τιμολογίου και το αργότερο τη 15η του επόμενου μήνα από αυτόν κατά τον οποίο γεννήθηκε η φορολογική υποχρέωση, προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που απαλλάσσονται από το φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28, ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 1, 3 και 4 του ως άνω νόμου, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο..... 3. Το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 έως και 18. 4. Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες: α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανιών προϊόντων, β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οινοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων, γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά, δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή

τους εκπροσώπους της επιχείρησης, ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά. Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ 1 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 36, β) **νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ΄ αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν, ...**».

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, **οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις:** α. **Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο**, ως εξής: αα) ...ββ) Κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και μέχρι την 20ή ημέρα του μήνα που ακολουθεί το τρίμηνο, εφόσον τηρούν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Η περιοδική δήλωση περιλαμβάνει, για κάθε φορολογική περίοδο, την αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, την αξία των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών, στα οποία περιλαμβάνονται και τα καινούργια μεταφορικά μέσα και τα αγαθά που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, την αξία των πράξεων παροχής υπηρεσιών, για τις οποίες οφείλεται φόρος από το λήπτη των υπηρεσιών αυτών, το φόρο που αναλογεί, την αξία των απαλλασσόμενων πράξεων, τις εκπτώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32, καθώς και τη διαφορά φόρου που προκύπτει... β) **Εκκαθαριστική δήλωση** μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 33.....».

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση», περαιτέρω δε στο άρθρο 48 Α παρ 1 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο, τις ήδη διαπιστωμένες παραβάσεις **και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου, τα δελτία πληροφοριών, τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών**, τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του ν. 3842/2010, **καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ.**, προκύπτει ότι ο υπόχρεος στο φόρο παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει από το γραφείο μερική πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο ακόμα και χωρίς έλεγχο όλων των βιβλίων και στοιχείων και χωρίς να είναι αναγκαία η διενέργεια ελέγχου σε άλλες φορολογίες». (Το άρθρο 48Α, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 8 του ν. 3943/2011 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-03-2011).

Επειδή, το άρθρο 1 παρ 2 της οδηγίας **2006/112/ΕΚ** του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το **κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας**, ορίζει ότι: «Η βασική αρχή του κοινού συστήματος του φόρου προστιθέμενης αξίας συνίσταται στην επιβολή επί των αγαθών και των υπηρεσιών ενός γενικού φόρου καταναλώσεως, ακριβώς αναλόγου προς την τιμή των αγαθών και των υπηρεσιών, όσος και αν είναι ο αριθμός των συναλλαγών, οι οποίες διενεργούνται κατά την πορεία της παραγωγής και της διανομής προ του σταδίου επιβολής του φόρου. Σε κάθε συναλλαγή ο φόρος προστιθέμενης αξίας, υπολογιζόμενος επί της τιμής του αγαθού ή της υπηρεσίας, με τον εφαρμοστέο στο αγαθό αυτό ή στην υπηρεσία αυτή συντελεστή, είναι απαιτητός μετ' αφαίρεση του ποσού του φόρου προστιθέμενης αξίας, ο οποίος επιβάρυνε άμεσα το κόστος των διαφόρων στοιχείων, τα οποία συνθέτουν την τιμή. Το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας εφαρμόζεται μέχρι και του σταδίου του λιανικού εμπορίου».

Το άρθρο 63 της ως άνω οδηγίας ορίζει: «η γενεσιουργός αιτία επέρχεται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά τον χρόνο πραγματοποίησης της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών.» Το δε άρθρο 167, ορίζει: «Το δικαίωμα προς έκπτωση γεννάται κατά τον χρόνο κατά τον οποίον ο εκπεστέος φόρος γίνεται απαιτητός.», και στο άρθρο 168 ορίζεται ότι: «Κατά το μέτρο που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση των φορολογουμένων πράξεων του, ο υποκείμενος στον φόρο δικαιούται να εκπίπτει από το φόρο, για τον οποίον είναι υπόχρεος: α) τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα στο εν λόγω κράτος μέλος φόρο προστιθέμενης αξίας

για αγαθά, που του παρεδόθησαν ή πρόκειται να του παραδοθούν, καθώς και για υπηρεσίες που του παρεσχέθησαν ή πρόκειται να του παρασχεθούν από άλλον υποκείμενο στον φόρο».

Επειδή, στις διατάξεις της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 (άρθρο 178.α. τρόπος άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης), ορίζεται ότι, «για να έχει τη δυνατότητα άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης, ο υποκείμενος στον φόρο οφείλει να πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις: για την προβλεπόμενη στο άρθρο 168, στοιχείο α', έκπτωση, όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών, να κατέχει τιμολόγιο, το οποίο έχει εκδοθεί σύμφωνα με τα άρθρα 220 έως 236 και τα άρθρα 238, 239 και 240», ήτοι να περιέχει, μεταξύ άλλων, ως υποχρεωτικές ενδείξεις για σκοπούς ΦΠΑ, την ημερομηνία έκδοσης, τον αλληλοδιάδοχο αριθμό, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο, τον ΑΦΜ-ΦΠΑ, την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών, το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του υποκειμένου στο φόρο, ο οποίος πραγματοποίησε την πράξη παράδοσης ή παροχής των υπηρεσιών.

Επειδή στο άρθρο 10§4 του Ν. 4174/2013, ως ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ορίζεται ότι: « 4. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός τριάντα (30) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα ατομικά στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των προηγούμενων εδαφίων, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο τρόπος ενημέρωσης και οι λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι ο φορολογούμενος για να μπορεί να επικαλείται τυχόν μεταβολές των προσωπικών του στοιχείων (γάμο, διαζύγιο, αλλαγή κατοικίας κλπ.), στη φορολογική διοίκηση, θα πρέπει πρώτα να προηγηθεί **έγγραφη ενημέρωση της**, δηλαδή δήλωση μεταβολών με βάση τα προβλεπόμενα στην Α.Υ.Ο. απόφαση 1027319/677/Β0006/24-2-1998 του Υπουργού Οικονομικών περί ορισμού του τύπου και του περιεχομένου των εντύπων Μητρώου, τα οποία εξακολουθούν και ισχύουν και μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του ΚΦΔ. (σχετ. ΠΟΛ.1178/2015).

Επειδή, στο άρθρο 25 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,..... στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση. Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.».

Επειδή, ο προσφεύγων, με το από .../2018 Υπόμνημα του **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ ...**, μας απέστειλε συνημμένα είκοσι ένα (21) ντοσιέ με τιμολόγια, αποδεικτικά και δελτία αποστολής προμηθευτών των χρήσεων 2006-2012 (αριθμημένα ανά φάκελο από την Υπηρεσία μας) με συνολικά ... φορολογικά στοιχεία, τα οποία δεν είχαν προσκομιστεί στη **Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης**, προκειμένου να τα λάβει υπόψη του ο έλεγχος.

Επειδή ο προσφεύγων δεν ανευρέθη στη δηλωθείσα ως έδρα της επιχείρησης κατά τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου που διενήργησε η φορολογική αρχή, δεδομένου ότι στην ως άνω διεύθυνση λειτουργεί άλλη επιχείρηση, ούτε και στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας στο σύστημα TAXIS (όπου φαίνεται ως διεύθυνση κατοικίας η οδός ... αριθ. .. στο ...), αλλά ούτε δήλωσε τις τυχόν μεταβολές στη φορολογική αρχή, ώστε να μπορεί να τις επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1δ και 2γ του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α)... δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,.... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:.... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997, ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. [...]».

Επειδή, τα προσκομιζόμενα με το αριθ. πρωτ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../...-2018** συμπληρωματικό υπόμνημα δεν τα είχε στη διάθεσή της η **Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης**, προκειμένου να τα λάβει υπόψη της κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε για την εν λόγω υπόθεση.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίθηκε ότι απαιτούνται πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις σχετικά με την υπό εξέταση υπόθεση. Συγκεκριμένα και προκειμένου να διαμορφωθεί βέβαιη κρίση περί των αποτελεσμάτων του ελέγχου, πρέπει να περιέλθουν σε γνώση του ελέγχου τα νέα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία που αφορούν τις αγορές και τις δαπάνες του προσφεύγοντος, στο βαθμό που αυτά μπορούν να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας αποφάσισε με την υπ. αρ. **.../...-2018** Πράξη της, την αναπομπή της υπό εξέτασης υπόθεσης στη **Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης**, προκειμένου να κρίνει εάν μπορούν τα νέα στοιχεία να επηρεάσουν την τελική κρίση του ελέγχου.

Η **Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης**, λαμβάνοντας υπόψη της τα νέα στοιχεία, προχώρησε σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις και συνέταξε την από **...2018** «Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων», την οποία απέστειλε στην υπηρεσία μας με το υπ. αρ. πρωτ. **.../...-2018** έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισερχ. **ΕΜΠ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ ΕΜΠ .../....2018**), όπως αυτή διαμορφώθηκε.

Σύμφωνα με την προαναφερόμενη «Έκθεση Συμπληρωματικών Ελεγκτικών Επαληθεύσεων», η **Δ.Ο.Υ.... Θεσσαλονίκης**, προχώρησε σε νέες ελεγκτικές διαπιστώσεις ανά ελεγχόμενη χρήση και αναγνώρισε τις φορολογητέες εισροές και το φόρο προστιθέμενης αξίας που αντιστοιχεί σ' αυτές, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 30 και 32 του Ν. 2859/2000, με βάση τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία που είχε στη διάθεση της πλέον, ως ακολούθως:

ΧΡΗΣΗ 01/01/2006-31/12/2006 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
	Βάσει των καταστάσεων -πινάκων των παραστατικών εξόδων από σελίδα 3 έως και σελίδα 52 της συνημμένης ενδικοφανούς προσφυγής	Βάσει επεξεργασίας των προσκομισθέντων πρωτότυπων παραστατικών που παραλήφθηκαν από τη Δ.Ε.Δ. και αποστάλθηκαν για επεξεργασία
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	459.805,56	439.817,58
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	85.885,52	82.272,35

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για την ως άνω χρήση:

α) δαπάνες συνολικής αξίας 11.379,92 € πλέον ΦΠΑ 2.162,19 €, που αφορούν σε δαπάνες καυσίμων, επισκευής συντήρησης και μίσθωσης του ΕΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας ... (άρθρο 30§4 ν. 2859/2000).

β) δαπάνες της ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ συνολικής αξίας 1.907,34 € πλέον ΦΠΑ 177,96 €, που αφορούν σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού .. ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

γ) δαπάνες του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ συνολικής αξίας 1.950,82 € πλέον ΦΠΑ 370,54 €, που αφορούν σε δαπάνες σταθερής τηλεφωνίας που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού . .. ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

δ) το υπ' αριθ. .../29-12-2006 Πιστωτικό Τιμολόγιο με αιτιολογία, συνολικής αξίας 799,53 €, πλέον ΦΠΑ 151,91 €, το οποίο καταχωρήθηκε με θετικό πρόσημο, ενώ έπρεπε να καταχωρηθεί με αρνητικό πρόσημο στις αναλυτικές καταστάσεις τιμολογίων, αφαιρέθηκε δύο φορές από τον έλεγχο, για την ορθή απεικόνιση του φόρου εισροών που σχετίζεται με το συγκεκριμένο στοιχείο.

ε) Επίσης δεν μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης για τα υπ' αριθ. .../21-11-2006, .../19-06-2006 και .../15-12-2006 Τιμολόγια συνολικής αξίας 3.150,84 € πλέον ΦΠΑ 598,66 €, λόγω του ότι δεν προσκομίστηκαν τα εν λόγω παραστατικά.

Συνολικά δεν αναγνωρίστηκαν για την υπό κρίση χρήση φορολογητέες εισροές ύψους 19.987,98 €, πλέον ΦΠΑ 3.613,17 €.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2007-31/12/2007 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
	Βάσει των καταστάσεων -πινάκων των παραστατικών εξόδων από σελίδα 3 έως και σελίδα 52 της συνημμένης ενδικοφανούς προσφυγής	Βάσει επεξεργασίας των προσκομισθέντων πρωτότυπων παραστατικών που παραλήφθηκαν από τη Δ.Ε.Δ. και αποστάλθηκαν για επεξεργασία
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	415.405,94	408.962,32
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	77.168,11	76.093,48

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για την ως άνω χρήση:

α) δαπάνες συνολικής αξίας 3.418,61 € πλέον ΦΠΑ 649,54 €, που αφορούν σε δαπάνες καυσίμων, επισκευής συντήρησης και μίσθωσης του ΕΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας ... (άρθρο 30§4 ν. 2859/2000).

β) δαπάνες της ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ συνολικής αξίας 1.496,50 € πλέον ΦΠΑ 134,68 €, που αφορούν σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

γ) δαπάνες του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ συνολικής αξίας 1.486,50 € πλέον ΦΠΑ 282,44 €, που αφορούν σε δαπάνες σταθερής τηλεφωνίας που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

δ) το υπ' αριθ. .../01-02-2007 Πιστωτικό Τιμολόγιο με αιτιολογία . ., συνολικής αξίας 12,60 € πλέον ΦΠΑ 2,39 €, το οποίο καταχωρήθηκε με θετικό πρόσημο, ενώ έπρεπε να καταχωρηθεί με αρνητικό πρόσημο στις αναλυτικές καταστάσεις τιμολογίων, αφαιρέθηκε δύο φορές από τον έλεγχο, για την ορθή απεικόνιση του φόρου εισροών που σχετίζεται με το συγκεκριμένο στοιχείο.

ε) Επίσης δεν μπορεί να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης για το υπ' αριθ. .../14-06-2007, Τιμολόγιο αξίας 16,81 € πλέον ΦΠΑ 3,19 €, λόγω του ότι δεν προσκομίστηκε το εν λόγω παραστατικό.

Συνολικά δεν αναγνωρίστηκαν για την υπό κρίση χρήση φορολογητέες εισροές ύψους 6.443,62 €, πλέον ΦΠΑ 1.074,63 €.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2008-31/12/2008 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
	Βάσει των καταστάσεων -πινάκων των παραστατικών εξόδων από σελίδα 3 έως και σελίδα 52 της συνημμένης ενδικοφανούς προσφυγής	Βάσει επεξεργασίας των προσκομισθέντων πρωτότυπων παραστατικών που παραλήφθηκαν από τη Δ.Ε.Δ. και αποστάλθηκαν για επεξεργασία
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	364.316,43	343.581,97
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	69.612,40	65.820,95

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για την ως άνω χρήση:

α) δαπάνες συνολικής αξίας 17.271,39 € πλέον ΦΠΑ 3.281,53 €, που αφορούν σε δαπάνες καυσίμων επισκευής συντήρησης και μίσθωσης του ΕΙΧ με αριθ. κυκλοφορίας ... (άρθρο 30§4 ν. 2859/2000).

β) δαπάνες της ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ συνολικής αξίας 1.480,68 € πλέον ΦΠΑ 133,25 €, που αφορούν σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

γ) δαπάνες του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ συνολικής αξίας 1.932,47 € πλέον ΦΠΑ 367,19 €, που αφορούν σε δαπάνες σταθερής τηλεφωνίας που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ΤΚ ...και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

δ) το υπ' αριθ. .../30-05-2008 Πιστωτικό Τιμολόγιο με αιτιολογία . . . & . . , αξίας 49,92 € πλέον ΦΠΑ 9,48 €, το οποίο έπρεπε να καταχωρηθεί με αρνητικό πρόσημο (το ως άνω πιστωτικό Τιμολόγιο βρίσκεται στο κλασέρ Νο 3).

Συνολικά δεν αναγνωρίστηκαν για την υπό κρίση χρήση φορολογητέες εισροές ύψους 20.734,46 €, πλέον ΦΠΑ 3.791,45 €.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2009-31/12/2009 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
	Βάσει των καταστάσεων -πινάκων των παραστατικών εξόδων από σελίδα 3 έως και σελίδα 52 της συνημμένης ενδικοφανούς προσφυγής	Βάσει επεξεργασίας των προσκομισθέντων πρωτότυπων παραστατικών που παραλήφθηκαν από τη Δ.Ε.Δ. και αποστάλθηκαν για επεξεργασία
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	277.806,90	271.425,30
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	50.485,54	49.488,15

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για την ως άνω χρήση:

α) δαπάνες της ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ συνολικής αξίας 1.654,85 € πλέον ΦΠΑ 99,31 €, που αφορούν σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

β) δαπάνες του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ συνολικής αξίας 783,19 € πλέον ΦΠΑ 148,81 €, που αφορούν σε δαπάνες σταθερής τηλεφωνίας που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

γ) το υπ' αριθ. .../24-09-2009 Πιστωτικό Τιμολόγιο με αιτιολογία ..., αξίας 426,75 € πλέον ΦΠΑ 81,08 €, το οποίο έπρεπε να καταχωρηθεί με αρνητικό πρόσημο (το ως άνω πιστωτικό Τιμολόγιο βρίσκεται στο κλασέρ Νο 1).

Επίσης το υπ' αριθμ. 1940/03-04-2008 ΤΠΥ αξίας 16,81 € πλέον ΦΠΑ 3,19 € και το υπ' αριθμ. .../19-04-2008 Τιμολόγιο αξίας 3.500,00 € πλέον ΦΠΑ 665,00 € καταχωρήθηκαν στη χρήση 2009 αντί της χρήσης που αφορούν, ήτοι το 2008.

Συνολικά δεν αναγνωρίστηκαν για την υπό κρίση χρήση φορολογητέες εισροές ύψους 6.381,60 €, πλέον ΦΠΑ 997,39 €.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2010-31/12/2010 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
	Βάσει των καταστάσεων -πινάκων των παραστατικών εξόδων από σελίδα 3 έως και σελίδα 52 της συνημμένης ενδικοφανούς προσφυγής	Βάσει επεξεργασίας των προσκομισθέντων πρωτότυπων παραστατικών που παραλήφθηκαν από τη Δ.Ε.Δ. και αποστάλθηκαν για επεξεργασία
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	19.175,98	18.543,40
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	4.236,39	4.110,40

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για την ως άνω χρήση:

α) δαπάνες της ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ συνολικής αξίας 183,45 € πλέον ΦΠΑ 26,12 €, που αφορούν σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

β) δαπάνες του ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ ΕΛΛΑΔΟΣ συνολικής αξίας 449,13 € πλέον ΦΠΑ 99,87 €, που αφορούν σε δαπάνες σταθερής τηλεφωνίας που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ ... και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

Συνολικά δεν αναγνωρίστηκαν για την υπό κρίση χρήση φορολογητέες εισροές ύψους 632,58 €, πλέον ΦΠΑ 125,99 €.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2011-31/12/2011 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
	Βάσει των καταστάσεων -πινάκων των παραστατικών εξόδων από σελίδα 3 έως και σελίδα 52 της συνημμένης ενδικοφανούς προσφυγής	Βάσει επεξεργασίας των προσκομισθέντων πρωτότυπων παραστατικών που παραλήφθηκαν από τη Δ.Ε.Δ. και αποστάλθηκαν για επεξεργασία
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	132.710,68	130.527,79
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	30.421,05	30.015,53

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για την ως άνω χρήση:

α) το υπ' αριθ. .../10-02-2011 Πιστωτικό Τιμολόγιο με αιτιολογία ..., αξίας 437,08 € πλέον ΦΠΑ 100,53 € και το υπ' αριθ./13-10-2011 Πιστωτικό Τιμολόγιο με αιτιολογία . . & ., αξίας 171,68 € πλέον ΦΠΑ 39,48 €, τα οποία καταχωρήθηκαν με θετικό πρόσημο, ενώ έπρεπε να καταχωρηθούν

με αρνητικό πρόσημο στις αναλυτικές καταστάσεις τιμολογίων, αφαιρέθηκαν δύο φορές από τον έλεγχο, για την ορθή απεικόνιση του φόρου εισροών που σχετίζονται με τα συγκεκριμένα στοιχεία.

β) δαπάνες της ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΙΣΜΟΥ συνολικής αξίας 965,37 € πλέον ΦΠΑ 125,50 €, που αφορούν σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για ακίνητο επί της οδού ... ΤΚ . . και όχι για την έδρα της επιχείρησης.

Συνολικά δεν αναγνωρίστηκαν για την υπό κρίση χρήση φορολογητέες εισροές ύψους 2.182,89 €, πλέον ΦΠΑ 405,52 €.

ΧΡΗΣΗ 01/01/2012-31/12/2012 ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΔΙΑΦΟΡΩΝ		
	Βάσει των καταστάσεων -πινάκων των παραστατικών εξόδων από σελίδα 3 έως και σελίδα 52 της συνημμένης ενδικοφανούς προσφυγής	Βάσει επεξεργασίας των προσκομισθέντων πρωτότυπων παραστατικών που παραλήφθηκαν από τη Δ.Ε.Δ. και αποστάλθηκαν για επεξεργασία
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	116.024,98	116.024,98
ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ	26.679,00	26.679,00

Βάσει των ανωτέρω ελεγκτικών διαπιστώσεων, οι φορολογητέες εισροές και εκροές και ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αντιστοιχεί σ' αυτές, για τις υπό κρίση χρήσεις, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Φορολογική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		562.470,86	562.470,86
Αξία φορολογητέων εισροών			439.817,58
Φόρος εκροών		106.869,46	106.869,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών			82.272,35
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		106.869,46	24.597,11

Φορολογική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		493.265,57	493.265,57
Αξία φορολογητέων εισροών			408.962,32

Φόρος εκροών		93.720,46	93.720,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών			76.093,48
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		93.720,46	17.626,98

Φορολογική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		504.860,89	504.860,89
Αξία φορολογητέων εισροών			343.581,97
Φόρος εκροών		95.923,57	95.923,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών			65.820,95
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		95.923,57	30.102,62

Φορολογική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		385.014,72	385.014,72
Αξία φορολογητέων εισροών			271.425,30
Φόρος εκροών		73.152,80	73.152,80
Υπόλοιπο φόρου εισροών			49.488,15
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		73.152,80	23.664,65

Φορολογική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		162.242,34	162.242,34
Αξία φορολογητέων εισροών			18.543,40
Φόρος εκροών		34.070,89	34.070,89
Υπόλοιπο φόρου εισροών			4.110,40
Πιστωτικό υπόλοιπο			
Χρεωστικό υπόλοιπο		34.070,89	29.960,49

Φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		100.198,42	100.198,42

Αξία φορολογητέων εισροών			130.527,79
Φόρος εκροών		23.045,64	23.045,64
Υπόλοιπο φόρου εισροών			30.015,53
Χρεωστικό υπόλοιπο		23.045,64	
Πιστωτικό υπόλοιπο			6.969,89

Φορολογική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΑΝΑΠΟΜΠΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		57.019,35	57.019,35
Αξία φορολογητέων εισροών			116.024,98
Φόρος εκροών		13.114,45	13.114,45
Υπόλοιπο φόρου εισροών			26.679,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης			6.969,89
Χρεωστικό υπόλοιπο		13.114,45	
Πιστωτικό υπόλοιπο			20.534,44

Επειδή, ο έλεγχος αποδέχθηκε τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία και προχώρησε σε επαναπροσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του προσφεύγοντος αναφορικά με το Φ.Π.Α..

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους... (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, *Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 151 επ.)*».

Επειδή, ο έλεγχος έκρινε ότι τα νέα προσκομισθέντα στοιχεία δεν ανατρέπουν τις αιτίες που οδήγησαν στην έκδοση των κάτωθι προσβαλλόμενων πράξεων: α) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, β) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής

προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, γ) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, δ) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, ε) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, στ) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, ζ) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και η) της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017.

Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται εν μέρει αποδεκτός για τις υπό κρίση χρήσεις, λόγω αναγνώρισης του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

5. Ποσά πρόσθετων φόρων που έχουν με οποιοδήποτε τρόπο καταβληθεί δυνάμει των [παραγράφων 17 και 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013](#) , ως ίσχυαν μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος άρθρου, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται λόγω εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

Άρθρο 58Α

Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

[...] 2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]».

. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ. **.../.../...-2017, .../.../...-2017, .../.../...-2017, .../.../...-2017, .../.../...-2017**, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009-31/12/2009 και 01/01/2010-31/12/2010, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, καθότι είναι επιεικέστερη, ως ακολούθως:

- Υπ' αριθμ. **.../.../...-2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006:

Διαφορά φόρου: **24.597,11 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (54 μήνες	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49	

			X 0,73% = 39,42%)	N. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	29.516,53€	12.298,56€	9.696,18€	21.994,74 €	21.994,74 €

- Υπ' αριθμ. .../.../...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007:

Διαφορά φόρου: **17.626,98 €**

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 N.2523/1997 (120%)	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ (50%)	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (54 μήνες X 0,73% = 39,42%)	(Δ)=(Β)+(Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 N. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	21.152,38€	8.813,49€	6.948,56€	15.762,05 €	15.762,05 €

- Υπ' αριθμ. .../.../...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008:

Διαφορά φόρου: **30.102,62 €**

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 N.2523/1997 (120%)	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ (50%)	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (54 μήνες X 0,73% = 39,42%)	(Δ)=(Β)+(Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 N. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	36.123,14€	15.051,31€	11.866,45€	26.917,76 €	26.917,76 €

- Υπ' αριθμ. .../.../...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009:

Διαφορά φόρου: **23.664,65 €**

	(Α) ΑΡΘΡΟ 1 N.2523/1997 (120%)	(Β) ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ (50%)	(Γ) ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (54 μήνες X 0,73% = 39,42%)	(Δ)=(Β)+(Γ) ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 N. 4509/2017	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	28.397,58€	11.832,33€	9.328,61€	21.160,94 €	21.160,94 €

- Υπ' αριθμ. .../.../...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής

περιόδου 01/01/2010-31/12/2010:

Διαφορά φόρου: **29.960,49 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (54 μήνες X 0,73% = 39,42%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	35.952,59€	14.980,25€	11.810,43€	26.790,68 €	26.790,68 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του «. . του ..» - **ΑΦΜ ..**, και συγκεκριμένα:

Α. την αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων:

- 1) Της με αριθμό .../.../...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και την τροποποίησή της ως προς την αναγνώριση φορολογητέων εισροών ποσού 439.817,58 € και του αντίστοιχου ΦΠΑ ύψους 82.272,35 €.
- 2) Της με αριθμό .../.../...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και την τροποποίησή της ως προς την αναγνώριση φορολογητέων εισροών ποσού 408.962,32 € και του αντίστοιχου ΦΠΑ ύψους 76.093,48 €.
- 3) Της με αριθμό .../.../...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και την τροποποίησή της ως προς την αναγνώριση φορολογητέων εισροών ποσού 343.581,97 € και του αντίστοιχου ΦΠΑ ύψους 65.820,95 €.
- 4) Της με αριθμό .../.../...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης και την τροποποίησή της ως προς την αναγνώριση φορολογητέων εισροών ποσού 271.425,30 €.
- 5) Της με αριθμό .../.../...**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...

Θεσσαλονίκης και την τροποποίησή της ως προς την αναγνώριση φορολογητέων εισροών ποσού 18.543,40 € και του αντίστοιχου ΦΠΑ ύψους 4.110,40 €.

Σημειώνεται δε ότι οι ως άνω πράξεις τροποποιούνται και ως προς την εφαρμογή της ευνοϊκότερης διάταξης σχετικά με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, με βάση το σκεπτικό της παρούσας.

- 6) Της με αριθμό .../.../...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...Θεσσαλονίκης, διότι λόγω της αναγνώρισης φορολογητέων εισροών ποσού 130.527,79 € και του αντίστοιχου ΦΠΑ ύψους 30.015,53 € δεν προκύπτει χρεωστικό ποσό φόρου για καταβολή.
- 7) Της με αριθμό .../.../...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...Θεσσαλονίκης, διότι λόγω της αναγνώρισης φορολογητέων εισροών ποσού 116.024,98 € και του αντίστοιχου ΦΠΑ ύψους 26.679,00 € δεν προκύπτει χρεωστικό ποσό φόρου για καταβολή.

Β. την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

- 1) Της με αριθμό .../.../...2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,
- 2) Της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,
- 3) Της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,
- 4) Της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,
- 5) Της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010,
- 6) Της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011,
- 7) Της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και
- 8) Της με αριθμό .../.../...-2017 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. Φ.Π.Α.

Φορολογική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		562.470,86	562.470,86	562.470,86
Αξία φορολογητέων εισροών			439.817,58	439.817,58
Φόρος εκροών		106.869,46	106.869,46	106.869,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών			82.272,35	82.272,35
Χρεωστικό υπόλοιπο		106.869,46	24.597,11	24.597,11
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		128.243,35		
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013			12.298,56	12.298,56
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013			9.696,18	9.696,18
Σύνολο φόρου για καταβολή		235.112,81	46.591,85	46.591,85 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		493.265,57	493.265,57	493.265,57
Αξία φορολογητέων εισροών			408.962,32	408.962,32
Φόρος εκροών		93.720,46	93.720,46	93.720,46
Υπόλοιπο φόρου εισροών			76.093,48	76.093,48
Χρεωστικό υπόλοιπο		93.720,46	17.626,98	17.626,98
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		112.464,55		
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013			8.813,49	8.813,49
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013			6.948,56	6.948,56
Σύνολο φόρου για καταβολή		206.185,01	33.389,03	33.389,03 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		504.860,89	504.860,89	504.860,89
Αξία φορολογητέων εισροών			343.581,97	343.581,97
Φόρος εκροών		95.923,57	95.923,57	95.923,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών			65.820,95	65.820,95
Χρεωστικό υπόλοιπο		95.923,57	30.102,62	30.102,62
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		115.108,28		

Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013			15.051,31	15.051,31
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013			11.866,45	11.866,45
Σύνολο φόρου για καταβολή		211.031,85	57.020,38	57.020,38 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		385.014,72	385.014,72	385.014,72
Αξία φορολογητέων εισροών			271.425,30	271.425,30
Φόρος εκροών		73.152,80	73.152,80	73.152,80
Υπόλοιπο φόρου εισροών			49.488,15	49.488,15
Χρεωστικό υπόλοιπο		73.152,80	23.664,65	23.664,65
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		87.783,36		
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013			11.832,33	11.832,33
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013			9.328,61	9.328,61
Σύνολο φόρου για καταβολή		160.936,16	44.825,59	44.825,59 €

Φορολογική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		162.242,34	162.242,34	162.242,34
Αξία φορολογητέων εισροών			18.543,40	18.543,40
Φόρος εκροών		34.070,89	34.070,89	34.070,89
Υπόλοιπο φόρου εισροών			4.110,40	4.110,40
Χρεωστικό υπόλοιπο		34.070,89	29.960,49	29.960,49
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		40.885,07		
			14.980,25	14.980,25
			11.810,43	11.810,43
Σύνολο φόρου για καταβολή		74.955,96	56.751,17	56.751,17

Φορολογική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		100.198,42	100.198,42	100.198,42

Αξία φορολογητέων εισροών			130.527,79	130.527,79
Φόρος εκροών		23.045,64	23.045,64	23.045,64
Υπόλοιπο φόρου εισροών			30.015,53	30.015,53
Πιστωτικό υπόλοιπο			6.969,89	6.969,89
Χρεωστικό υπόλοιπο		23.045,64		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		27.654,76		
Σύνολο φόρου για καταβολή		50.700,40	0,00	0,00

Φορολογική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών		57.019,42	57.019,42	57.019,42
Αξία φορολογητέων εισροών			116.024,98	116.024,98
Φόρος εκροών		13.114,45	13.114,45	13.114,45
Υπόλοιπο φόρου εισροών			26.679,00	26.679,00
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης			6.969,89	6.969,89
Πιστωτικό υπόλοιπο			20.534,44	20.534,44
Χρεωστικό υπόλοιπο		13.114,45		
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής		15.737,34		
Σύνολο φόρου για καταβολή		28.851,79	0,00	0,00

Β. Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997 (ΦΠΑ):

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006
	100,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007
	100,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008
	100,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009
---------------------------------------	---

	100,00 €
--	----------

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010
	100,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011
	100,00 €

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012
	100,00 €

Γ. Πρόστιμο ΚΦΔ:

Πρόστιμο ΚΦΔ άρθρου 54 ν. 4174/2013	Φορολογικό έτος 2017
	250,00 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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