



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24/5/2018

Αριθμός απόφασης: 2592

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

γ. Της 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

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

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **26.1.18** και αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή** Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΟΕ**», ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού, κατά:

- της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2005,
- της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2006,
- της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2007,
- της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/-31/12/2006

- της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1/-31/12/2007
- της με αριθμό/2017 Πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ , διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2006
- της με αριθμό/2017 Πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ , διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2007
- της με αριθμό/2017 Πράξης επιβολής προστίμου ΑΡΘΡΟΥ 7 ν 4337/2015 , διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2005
- της με αριθμό/2017 Πράξης επιβολής προστίμου ΑΡΘΡΟΥ 7 ν 4337/2015 , διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2006
- της με αριθμό/2017 Πράξης επιβολής προστίμου ΑΡΘΡΟΥ 7 ν 4337/2015 , διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2007

του Προϊσταμένου της καθώς και τις από 27.12.17 εκθέσεις επανελέγχου εισοδήματος ΦΠΑ και ΚΒΣ και Προστίμων ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97 της Δ.Ο.Υ Ε' Πειραιά.

5. Τις ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **26.1.18** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΟΕ**», 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./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 29.640,08 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 35.568,10 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 65.208,18 Ευρώ.
2. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 565,14 Ευρώ πλέον διαφοράς χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 42.730,11 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακριβείας ύψους 51.954,30 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 95.249,55 Ευρώ.
3. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία προσδιορίζεται διαφορά

- χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος ύψους 74.684,01 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 89.620,81 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 164.304,83 Ευρώ,
4. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία προσδιορίζεται επί διαφοράς φορολογητέων εκροών ποσού 73.931,91 Ευρώ και διαφοράς φορολογητέων εισροών ποσού 58.000,00 Ευρώ φόρος ύψους 24.948,42 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 29.938,10 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 54.886,52 Ευρώ.
 5. Με την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία προσδιορίζεται επί διαφοράς φορολογητέων εκροών ποσού 127.487,58 Ευρώ και διαφοράς φορολογητέων εισροών ποσού 63.015,00 Ευρώ φόρος ύψους 36.124,18 Ευρώ πλέον προσθέτου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 43.349,02 Ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 79.473,20 Ευρώ.
 6. Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξεως Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, ύψους 5.510,00 Ευρώ.
 7. Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/2017, ύψους 5.986,43 Ευρώ.
 8. Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξεως Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ .../2017) άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 23.400,00 Ευρώ
 9. Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ .../2017) άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 23.200,00 Ευρώ.
 10. Με την υπ' αριθμ./2017 Πράξεως Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ .../2017) άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 22.000,00 Ευρώ.

Οι λόγοι που αποδεικνύουν την εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων αναλύονται στις από 27-12-2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), Έκθεση Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (αρ. 66 & 68 Ν. 2238/94), Έκθεση Επανελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000) και Έκθεση Ελέγχου Άρθρου 6 Ν. 2523/97 της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιώς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Άκυρη έκδοση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη εκδόσεως της προσήκουσας εντολής και εσφαλμένης διεξαγωγής επανελέγχου.
2. Παράνομη έκδοση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων λόγω πλημμελειών στις από 27-12-2017 Εκθέσεις α) Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), β) Επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (αρ. 66 & 68 Ν. 2238/94), γ) Επανελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000) και δ) Ελέγχου Άρθρου 6 Ν. 2523/97 της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιώς.
3. Παράνομη έκδοση των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου.
4. Άκυρότητα των προσβαλλομένων πράξεων λόγω ελλείψεως αιτιολογίας των Εκθέσεων Ελέγχου.
5. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου.
6. Εσφαλμένη έκδοση καταλογιστικών πράξεων λόγω υπαγωγής της κρινόμενης χρήσεως 2007 στην περαίωση των διατάξεων του Ν. 3888/2010.
7. Έλλειψη αιτιολογίας του περί εικονικότητας πορίσματος της Φορολογικής Αρχής
8. Αναιτιολόγητη και μη νόμιμη διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού και δη στο πλαίσιο μερικού έλεγχου.
9. Αναιτιολόγητη η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων κατά 8% κατά τη μέθοδο του εξωλογιστικού προσδιορισμού.
10. Παραβίαση της Αρχής της εφαρμογής της ευμενέστερης και ηπιότερης διατάξεως - Μη νόμιμος καταλογισμός προστίμων Φ.Π.Α., βάσει του καταργηθέντος άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, μη νόμιμος καταλογισμός παραβάσεων Κ.Β.Σ. και άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 και εφαρμογή των άρθρων 53 και 58 Ν. 4174/2013 περί εντόκως καταβλητέου προστίμου ανακριβούς δηλώσεως, αντί του άρθρου 1 Ν. 2523/1997 περί προσθέτου φόρου.

Επί των 1,2,3 και 4 λόγων:

Επειδή, ως προς τους λόγους αυτούς, παραπέμπουμε στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου – Επανελέγχου, καθώς και στην από 07-02-2018 Έκθεση Απόψεων του άρθρου 63 παρ. 2 του Ν. 4174/2014, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι οποίες κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επί του 5^{ου} λόγου:

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

Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων,» , 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 έκδοση 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, με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«5. 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, στις παρ. 1, 4 και 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

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

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

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

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.

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

Επειδή, με την πρόσφατη υπ' αριθ. **2934/2017 απόφαση του β' τμήματος του ΣτΕ (σκέψη 12)** κρίθηκε ότι: « δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, ΣτΕ 2703/1997, ΣτΕ 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, ΣτΕ 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.».

Επειδή, επιπλέον, στη σκέψη 15 της ως άνω υπ' αριθ. 2934/2017 απόφασης του ΣτΕ κρίθηκε ότι: «[...]Δύναται, επίσης, η φορολογική αρχή να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση της μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, αρκεί η νέα πράξη να εκδοθεί και κοινοποιηθεί εντός της προβλεπόμενης από το άρθρο 84 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε. δεκαετούς προθεσμίας, σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68, «ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου». Η τελευταία αυτή φράση, που προστέθηκε, το πρώτον [...] με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν. 3522/2006, ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου αυτού (22.12.2006) και, όπως προκύπτει από το άρθρο 39 του ίδιου νόμου, δεν έχει αναδρομική ισχύ και δεν καταλαμβάνει εκκρεμείς υποθέσεις, επίσης, δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει διευκρινιστικό χαρακτήρα. Συνεπώς, παρέπεται, ότι για τις χρήσεις που προηγούνται της δημοσίευσης του νόμου αυτού (δηλαδή, έως και τη χρήση 2006), για να έχει η φορολογική αρχή τη δυνατότητα να εκδώσει και να κοινοποιήσει στο φορολογούμενο φύλλο ελέγχου εντός της δεκαετίας της παραγραφής σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., πρέπει, για τις χρήσεις αυτές, να συντρέχουν οι εξής δύο προϋποθέσεις: πρώτον, να έχει προηγηθεί φορολογικός έλεγχος και να έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο αρχικό φύλλο ελέγχου μέσα στην αρχική πενταετία παραγραφής τους της παρ. 1 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε και δεύτερον, αυτό να εκδοθεί και κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο με βάση συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία.[...]».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1194/05-12-2017 εγκύκλιο διαταγή του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή Διευκρινίσεων για την αντιμετώπιση των εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων

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

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1154/04-10-2017: Ομοιόμορφη εφαρμογή ΑΔΑΑΔΕ ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ2017 περί καθορισμού φορολ. ελέγχων έτους 2017

« Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 Εξ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
2011 και μετά	Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α`, ν. 4174/2013) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β`, του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/1994 και 68 § 2α` του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α`, ν. 4174/2013)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία

Επειδή, ως προς το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 – 31.12.2005), από την με ημερομηνία θεώρησης 30-10-2013 Έκθεση Ελέγχου ΣΔΟΕ Ν.ΑΤΤΙΚΗΣ της εκδότριας εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. προκύπτει ότι ο έλεγχος εις βάρος της ως άνω εταιρείας ολοκληρώθηκε στις 30-10-2013. Στην ως άνω Έκθεση και, συγκεκριμένα, στη σελίδα 12 αυτής, αναφέρεται η προσφεύγουσα ως λήπτρια ενός (1) εικονικού τιμολογίου αξίας 58.500,00 Ευρώ. Στο πλαίσιο του ελέγχου εις βάρος της εκδότριας εταιρείας και πριν από την αποστολή Αποσπάσματος Έκθεσης Ελέγχου, που αφορά την προσφεύγουσα, γνωστοποιήθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με το υπ' αριθμ. αναφοράς και ημερομηνία θεώρησης 09-12-2015 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε., επί του οποίου γίνεται μνεία και σε όλες τις Εκθέσεις Ελέγχου και Επανελέγχου της προσφεύγουσας (σελ. 1), ως αιτία ελέγχου – κριτήριο επιλογής για έλεγχο, ότι η προσφεύγουσα είναι λήπτρια εικονικών τιμολογίων. Το εν λόγω Δελτίο αναφέρει επί λέξει τα ακόλουθα: «Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω επιχείρηση είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων στις χρήσεις 2004-2011. Για τις ανωτέρω διαπιστώσεις μας, συντάξαμε την από 29-10-2013 έκθεση – επεξεργασίας Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), την οποία διαβιβάσαμε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του εκδότη.

Μεταξύ των επιχειρήσεων οι οποίες έλαβαν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία στις χρήσεις 2004, 2005, 2006 και 2007 από την ανωτέρω είναι και η επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ., με διεύθυνση έδρας, η οποία υπάγεται στη δική σας χωρική αρμοδιότητα. Πιο συγκεκριμένα στη χρήση 2004 έλαβε ένα (1) Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 52.000 Ευρώ, στη χρήση 2005 έλαβε (1) Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 58.500 Ευρώ, στη χρήση 2006 έλαβε ένα (1) Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 58.000 Ευρώ και στη χρήση 2007 έλαβε δύο (2) Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 55.000 Ευρώ. Με την με αριθμό/2013 έκθεση κατάσχεσης, κατασχέθηκε η από 10-01-2007 σύμβαση διάθεσης με την υποβληθείσα κατάσταση συμφωνητικών».

Επειδή, στο από 9/12/2015- Αρ. αναφοράς Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. προς την αρμόδια ΔΟΥ Ε' Πειραιώς, αναφέρεται ως σχετικό το με υπ' αριθμ. πρωτ./2013 έγγραφο του ΣΔΟΕ προς την Δ.Ο.Υ. Νίκαιας (η οποία ήταν αρμόδια για τον έλεγχο της προσφεύγουσας, πριν τη συγχώνευση των Δ.Ο.Υ.), με το οποίο παρασχέθηκαν, λίγο πριν την ολοκλήρωση του ελέγχου της εκδότριας επιχείρησης (29-10-2013) πληροφορίες σχετικά με τη λήψη εικονικών τιμολογίων από την προσφεύγουσα. Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από το ως άνω έγγραφο, το Σ.Δ.Ο.Ε. προέβη σε έλεγχο της προσφεύγουσας, κατέσχεσε τα επίμαχα τιμολόγια στις 28-05-2013 και

διαβίβασε την πληροφορία περί εικονικότητας στη Δ.Ο.Υ. Νίκαιας, αναφέροντας, επί λέξει, τα εξής: «Σας γνωρίζουμε ότι η Υπηρεσία μας έχει προβεί σε κατάσχεση, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2013 Έκθεση Κατάσχεσης, διαφόρων φορολογικών στοιχείων που αφορούν τον επιτηδευματία Ο.Ε.», Α.Φ.Μ., από τα οποία πιθανολογείται ότι θα αποδειχθεί η διενέργεια ανεπίσημων συναλλαγών». Το ως άνω έγγραφο παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. Νίκαιας με αρ. πρωτ./2013.

Επειδή, ο ολοκληρωμένος φάκελος της υπόθεσης απεστάλη από το Σ.Δ.Ο.Ε. στις 16-12-2015, (αρ.πρωτ..... με Απόδειξη) παρελήφθη, σύμφωνα με την υπογραφή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στις 04-01-2016 , χρεώθηκε στο Α1 Τμήμα στις 07-01-2016 και καταχωρήθηκε στο Πρωτόκολλο της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς στις 11-01-2016, όπως προκύπτει από το έγγραφο αποστολής του φακέλου της υπόθεσης του Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή, ο έλεγχος της Ε'ΔΟΥ Πειραιώς στηρίχθηκε αποκλειστικά στην έκθεση ελέγχου-επεξεργασίας της εκδότριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δεν διενεργήθηκε καμία απολύτως άλλη ελεγκτική επαλήθευση στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας. Η έκθεση, όμως, της εκδότριας είχε ολοκληρωθεί και θεωρηθεί από τον Προϊστάμενο του ΣΔΟΕ ήδη από τις 30-10-2013 , από το οποίο θα μπορούσε να την αναζητήσει η διενεργούσα τον έλεγχο Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς , αφού είχε λάβει ήδη από το Σ.Δ.Ο.Ε., την με αριθμό/2013 (πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΝΙΚΑΙΑΣ/2013) γνωστοποίηση, περί πιθανότητας διενέργειας από την προσφεύγουσα εικονικών συναλλαγών στις συναλλαγές της με την «.....».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.18 άρθρο 19 του Ν.3091/2002 ορίζεται ότι:

«Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθεμένης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992(ΦΕΚ 84 Α') σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ, για έκδοση εικονικών η πλαστών φορολογικών στοιχείων η λήψη εικονικών η νόθευση φορολογικών στοιχείων ,μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου η πράξεων επιβολής του φόρου παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δυο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις»

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση την διαχ. χρήση 01/01/2005-31/12/2005 είναι λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου (εκδότης η εταιρεία ΑΦΜ ως η από 30-10-2013 έκθεση έλεγχου ΣΔΟΕ Ν.ΑΤΤΙΚΗΣ) και επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, εξέδωσε, στις 27-12-2017 την υπ.αρ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ως λήπτης εικονικού στοιχείου κατά παράβαση των διατάξεων του ΚΒΣ(ΠΔ186/92), μετά τις 31-12-2016(δεκαετής παραγραφή) ως εκ τούτου δεν παρατείνεται ο χρόνος παραγραφής(δεκαετής παραγραφή) για την έκδοση και την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της διαχ. χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 θα μπορούσε και έπρεπε να έχει ολοκληρωθεί εντός της δεκαετούς παραγραφής, ήτοι έως 31-12-2016, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. (βλ. ΣΤΕ 2934/2017 και ΠΟΛ. 1194/2017). και επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε Πειραιά εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις της διαχ. χρήσης 2005 στις 27-12-2017 και τις κοινοποίησε στις 29-12-2017, ήτοι μετά την πάροδο της δεκαετούς παραγραφής, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων Οικονομικού Έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2005 – 31.12.2005) γίνεται δεκτός και οι α) υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2006 και β) υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005-31.12.2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιώς, με την παρούσα απόφαση πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, ως προς το Δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για τις χρήσεις 2006 και 2007, οι οικείες Εκθέσεις Ελέγχου – Επανελέγχου, καθώς και η από 07-02-2018 Έκθεση Απόψεων του άρθρου 63 παρ. 2 του Ν. 4174/2014, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ο λόγος της προσφεύγουσας περί παραγραφής των εν λόγω χρήσεων (2006, 2007) απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επί των 6 και 7 λόγων:

Επειδή, ως προς τους λόγους αυτούς, παραπέμπουμε στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου – Επανελέγχου, καθώς και στην από 07-02-2018 Έκθεση Απόψεων του άρθρου 63 παρ. 2 του Ν. 4174/2014, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι οποίες κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επί του 8^{ου} λόγου:

Επειδή, ως προς τους λόγους αυτούς, παραπέμπουμε στις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου – Επανελέγχου, καθώς και στην από 07-02-2018 Έκθεση Απόψεων του άρθρου 63 παρ. 2 του Ν. 4174/2014, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι οποίες κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επί του 9^{ου} λόγου:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2238/94: «Ακαθάριστο εισόδημα»:

1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α)β)

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 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.

Ειδικά, στην περίπτωση που **κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών – εικονικών στοιχείων** που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

3. Στις περιπτώσεις β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.

Επειδή, σύμφωνα με το Άριθμ. Πρωτ. 1093284/1807/A0012/03-10-2007 απαντητικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα <<Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων σε περίπτωση ανακρίβειας βιβλίων του Κ.Β.Σ>>, ορίζονται τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994, μετά την τροποποίησή τους με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.3296/2004, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι, ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/ και μη έκδοση στοιχείων ή/ και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά 4%, εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά 8%, εάν το ποσό υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με την 1058329/1851/ΔΕ-Α7ΠΟΛ.1087/10.6.2005 διαταγή του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, το κατά περίπτωση ποσοστό προσαύξησης εφαρμόζεται στο άθροισμα των βάσει βιβλίων ακαθάριστων εσόδων και των ποσών που προκύπτουν από την απόκρυψη ή τη μη έκδοση ή την έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων, τα οποία ποσά και διπλασιάζονται σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια χρήση.

Σε ό,τι αφορά στις μεταβολές αυτές, διευκρινίζεται περαιτέρω ότι **ως απόκρυψη για την εφαρμογή των ανωτέρω νοείται οποιαδήποτε, ανεξαρτήτως προελεύσεως, απόκρυψη ακαθάριστου εισοδήματος** και ότι ο κατά τα ανωτέρω διπλασιασμός των ποσών που προκύπτουν από τις προαναφερόμενες παραβάσεις εφαρμόζεται εφόσον η επανάληψη των παραβάσεων αυτών διαπιστώνεται από διαφορετικούς ελέγχους, συμπεριλαμβανομένου και

του διενεργούμενου τακτικού ελέγχου. Ειδικά ως προς τις παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης πλαστών - εικονικών φορολογικών στοιχείων, οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή ανεξαρτήτως αν πρόκειται για στοιχεία αξίας ή διακίνησης.

3. Ακόμα, με την ίδια πιο πάνω διαταγή μας, στις λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων που επισύρουν μεν ανακρίβεια των τηρούμενων βιβλίων κατά τις οικείες διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. αλλά δεν συμπεριλαμβάνονται στις ανωτέρω διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.3296/04, εξακολουθεί βεβαίως να υφίσταται η δυνατότητα προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων κατά τις διατάξεις των δύο πρώτων εδαφίων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/94, επί των οποίων σημειωτέον δεν επήλθε καμία μεταβολή. θεωρείται ωστόσο σκόπιμο κατά τον προσδιορισμό της κατ' έλεγχο προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων να συνεκτιμούνται, χωρίς αυτό να είναι δεσμευτικό, τα καθοριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.3296/04 ποσοστά προσαύξησης, αφού με τις διατάξεις αυτές ρυθμίζονται ιδιαίτερα σοβαρές περιπτώσεις φοροδιαφυγής.

4.

Επειδή, στην από 27/12/17 έκθεση επανελέγχου εισοδήματος και συγκεκριμένα στις σελίδες 52,53 και 54 για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων των διαχειριστικών περιόδων 1/1/2006-31/12/2006 και 1/1/2007-31/12/2007 τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξήθηκαν κατά 8% ως εξής ανά διαχειριστική περίοδο:

Οικ έτος 2007 διαχ. χρήση 1/1/2006 - 31/12/2006

Ακαθάριστα έσοδα	924.148,82
Προσαύξηση ακαθάριστων εσόδων 8%	73.031,91
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων ελέγχου	998.080,73

Οικ έτος 2008 διαχ. χρήση 1/1/2007-31/12/2007

Ακαθάριστα έσοδα	1.593.594,81
Προσαύξηση ακαθάριστων εσόδων 8%	127.487,58
Σύνολο ακαθάριστων εσόδων ελέγχου	1.721.082,39

Ως αιτιολογία προσαύξησης των ακαθάριστων εσόδων με συντελεστή 8%, ο έλεγχος αναφέρει και για τις δύο ελεγχόμενες χρήσεις επί λέξει τα εξής:

«Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη α)..... β) τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και ειδικότερα τις αγορές, τις 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 (β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994)...)»

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι γίνεται απλή μνεία της διάταξης, χωρίς την παράθεση οποιουδήποτε στοιχείου, από αυτά που απαιτεί η ως άνω διάταξη (Συγκριτικά στοιχεία ομοειδών επιχειρήσεων κλπ).

Άλλωστε, ο έλεγχος λανθασμένα εφαρμόζει το β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994, ενώ αναφέρεται στο α' εδάφιο της διάταξης αυτής. Ωστόσο, όπως προκύπτει από το γράμμα της εν λόγω διάταξης, το εδάφιο β' αυτής εφαρμόζεται σε «ειδικές» περιπτώσεις «μη έκδοσης στοιχείων ή/και έκδοσης πλαστών – εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών» και όχι σε περίπτωση λήψης εικονικών τιμολογίων δαπανών (διαφημιστικών δαπανών).

Στη συνέχεια ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών έγινε εξωλογιστικά με εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί των ανωτέρω ακαθαρίστων εσόδων ως εξής:

1/1/2006-31/12/2006(Οικ έτος 2007)

Ακαθάριστα έσοδα	ΚΩΔ	ΣΚΚ	Καθαρά κέρδη
19.156,79	8038	72%	13.792,89
888.358,60	4032	27%	239.856,82
<u>90.565,33</u>	2326	19,80%	<u>17.931,94</u>
998.080,73		Συνολ. ΚΚ	271.581,65 ευρώ

Προσδιορισθέντα λογιστικά κέρδη 132.785,06 Ευρώ

Κωδ 8038 ΣΚΚ 40% Χ80% = 72%(επισκευές ηλεκτρικών εγκαταστάσεων με δικά του υλικά

Κωδ 4032 ΣΚΚ 15% Χ 80%=27% (κατασκευαστής Μεταλλικών πινάκων Ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων)

Κωδ. 2326 11%Χ80%=19,80% Έμπορος υλικών Ηλεκτρικών εγκαταστάσεων και υλικών φωτιστικών ειδών χονδρικής)

Ακαθάριστα έσοδα	ΚΩΔ	ΣΚΚ	Καθαρά κέρδη
272.590,78	8038	72%	196.265,36
1.215.187,06	4032	27%	328.100,51
<u>233.304,55</u>	2326	19,80%	46.194,30
1.721.082,39		Συνολ. ΚΚ	570.560,17

Δεν έγινε λογιστικός προσδιορισμός κερδών.

Επειδή, σύμφωνα με το Άριθμ. Πρωτ. 1093284/1807/A0012/03-10-2007 απαντητικό έγγραφο, ως απόκρυψη για την εφαρμογή της προσαύξησης των ακαθαρίστων εσόδων κατά 4% ή 8%(περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994), νοείται οποιαδήποτε, ανεξαρτήτως προελεύσεως, απόκρυψη ακαθάριστου εισοδήματος, ενώ στη προκειμένη περίπτωση έχουμε **λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων** που επηρεάζουν το σκέλος των εξόδων.

Ο προσδιορισμός από τον έλεγχο των ακαθαρίστων εσόδων με τη πρόσθεση στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ποσοστού 8% για τη χρήση 2004 και 4% για τη χρήση 2006 και 2007 ,δεν αιτιολογείται επαρκώς, και έπρεπε να γίνει βάσει της διάταξης του άρθρου 30 παρ.3 γ α' εδάφιο, δηλαδή με βάση στοιχεία και πληροφορίες για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης, λαμβάνοντας υπόψη τις αγορές, τις 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, διαπιστώσεις που δεν αναφέρονται στην από 27/12/2017 Έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Ε Πειραιά.

Με βάση τα παραπάνω και επειδή οι παραβάσεις της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων αφορούν διαφημιστικές δαπάνες που δεν επηρεάζουν το σκέλος των εσόδων τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα για τις διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007 γίνονται αποδεκτά, τα δε βιβλία του προσφεύγοντα να κριθούν ως ανακριβή λόγω της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, καθόσον επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα εξωλογιστικά καθαρά κέρδη για τη διαχειριστική περίοδο 2006 και 2007 προσδιορίζονται ως εξής (ακαθάριστα έσοδα έκθεσης ελέγχου σελίδα 4):

(Οικ έτος 2007) διαχ. χρήση 1/1/2006-31/12/2006

Ακαθάριστα έσοδα	ΚΩΔ	ΣΚΚ	Καθαρά κέρδη
17.737,30	8038	72%	12.770,86
822.521,81	4032	27%	222.080,70
83.859,21	2326	19,80%	16.604,24
924.148,82		Σύνολο Κ. Κ.	251.455,80 ευρώ

Οικ έτος 2008 διαχ. χρήση 1/1/2007-31/12/2007

Ακαθάριστα έσοδα	ΚΩΔ	ΣΚΚ	Καθαρά κέρδη
252.399,30	8038	72%	181.727,50
1.125.173,18	4032	27%	303.796,76
216.022,33	2326	19,80%	42.772,42
1.593.594,81		Σύνολο Κ. Κ.	528.296,68 ευρώ

Προσδιορισμός διαφοράς φόρου ανά διαχειριστική περίοδο με βάση τα ανωτέρω:

Οικ έτος 2007 διαχ. χρήση 1/1/2006-31/12/2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Κέρδη Χρήσεως	74.785,06	271.581,65	251.455,80	
ΜΕΙΟΝ Επιχειρ. Αμοιβή	35.477,10	35.477,10	35.477,10	
Φορολογητέα Κέρδη	39.307,96	236.104,55	215.978,70	
ΦΟΡΟΣ 22%	8.647,75	51.943,00	47.515,31	
Φόρος που Προκαταβλήθηκε	9.212,89	9.212,89	9.212,89	
Πιστωτικό για συμψηφισμό	565,14	-----	----	
Προκαταβολή Φόρου	4.292,73	4.292,73	4.292,73	
Χρεωστικό ποσό	3.727,59	47.022,84	42.595,15	38.867,56

Εχει περαιωθεί με βάση τις διατάξεις του Ν 3888/2010 με αποδοχή εκκαθαριστικού

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΑΠΟΦΑΣΗ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Κέρδη Χρήσεως	159.793,82	570.560,17	528.296,68	
ΜΕΙΟΝ Επιχειρ. Αμοιβή	79.896,91	79.896,91	79.896,91	
Φορολογητέα Κέρδη	79.896,91	490.663,26	448.399,77	
ΦΟΡΟΣ 20%	15.979,38	98.132,65	89.679,95	
Φόρος που Προκαταβλήθηκε- Παρακρατηθηκε	8.287,96	8.287,96	8.287,96	
Φόρος που καταβλήθηκε με τον Ν.3888/2010	-----	7.469,26	7.469,26	
Προκαταβολή Φόρου	4.793,43	4.793,43	4.793,43	
Χρεωστικό ποσό	12.484,85	87.168,66	78.716,16	66.231,31

Επειδή τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα **924.148,82 και 1.593.594,81 αντίστοιχα** θα πρέπει να ληφθούν υπόψη και για τον προσδιορισμό του ΦΠΑ εκροών, οι εκροές με βάση την παρούσα απόφαση δεν διαφοροποιούνται σε σχέση με τις δηλωθείσες εκροές, οι διαφορές στον ΦΠΑ προσδιορίζονται με βάση τον Φ.Π.Α. των ληφθέντων από την προσφεύγουσα εικονικών τιμολογίων, που αφορά τον Φ.Π.Α. των εισροών(δαπανών-γενικών εξόδων) και όχι των εκροών:

Διαφορές Φ.Π.Α. ανά φορολογική περίοδο:

Λογω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα Τ.Π.Υ για διαφημίσεις από την εκκδότη «.....» , προκύπτουν διαφορές στον ΦΠΑ δαπανών Γενικών εξόδων ως εξής, ανά φορολογική περίοδο: Οι φορολογητέες εκροές παραμένουν ως εκκαθαριστική δήλωση, δεδομένου ότι δεν προέκυψαν διαφορές στις εκροές , μετά την ως άνω αποδοχή του λόγου περί μη προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων κατά 8%.

α) Φορολογική περίοδος 1/1/2006-31/12/2006)

Αριθμος και ημερομηνία ληφθέντος εικονικού ΤΠΥ	Αξία δαπανών	ΦΠΑ -ΔΑΠΑΝΩΝ
ΤΠΥ/2006	58.000	11.020
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	58.000	11.020

Β) Φορολογική περίοδος 1/1/2006-31/12/2007

Αριθμός και ημερομηνία ληφθέντος εικονικού ΤΠΥ	Αξία δαπανών	ΦΠΑ -ΔΑΠΑΝΩΝ
ΤΠΥ/2007	15.000	2.850
ΤΠΥ/2007	40.000	7.600
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	55.000	10.450

Επί του 10^{ου} Λόγου:

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.

[...]

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 των άρθρων 58 και 58Α του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται: «Άρθρο 58 Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

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. [...] Κατόπιν των ανωτέρω,

Επειδή, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ./2017 και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. ετών 2007 και 2008, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επεικότερη καθότι:

- Η υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (Διαχ. Περιόδου 01.01.2006-31.12.2006) :
- **Διαφορά φόρου: 38.867,56€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § Β' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	46.641,07 €	19.433,78 €	15.037,85 €	34.471,63 €	34.471,63 €

- Η υπ' αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχ. Περίοδου 01.01.2007-31.12.2007) :
- **Διαφορά φόρου: 66.231,31€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	95.864,29 €	33.115,66 €	25.624,89€	58.740,55€	58.740,55 €

Επειδή, ομοίως, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ' αριθμ./2017 και/2017 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και 1/1-31/12/2007, επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν. 4509/2017, ως επιεικέστερη, καθώς:

- Υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ 1/1-31/12/2006
: **Διαφορά φόρου: 11.020,00 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 § γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	13.224 €	5.510€	4.263,63 €	9.773,63 €	9.773,63 €

- Υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ 1/1-31/12/2007:

Διαφορά φόρου: 10.450,00 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ
			ΤΟΚΟΙ	ΣΥΝΟΛΟ	ΚΥΡΩΣΗ
			ΑΡΘΡΟΥ	ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	ΜΕΤΑΞΥ (Α)
		ΑΡΘΡΟ	53 ΚΦΔ (53	ΠΑΡ. 1	και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1	58 § α'	μήνες Χ	ΑΡΘΡΟΥ 49	
	N.2523/1997	ΚΦΔ	0,73% =	N.	
	(108%)	(50%)	38,69%)	4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ					
ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	12.540 €	5.225 €	4.043,10 €	9.268,10 €	9.268,10 €

Επειδή, οι λοιπές περιπτώσεις του 10^{ου} λόγου απορρίπτονται ως αβάσιμες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **26.1.18** και αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....**ΟΕ**», ΑΦΜ συγκεκριμένα: **α) την αποδοχή** αυτής ως προς την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού Έτους 2006 (διαχ. περιόδου 1/1/2005-31/12/2005) και την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ/2017) άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005, **β) την απόρριψη** αυτής ως προς την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006, την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007, την υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ/2017) άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006 και υπ' αριθμ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ/2017) άρθρου 7§§3,5 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007 **και γ) τη μερική αποδοχή** ως προς την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2007 (διαχ. Περίοδος 01.01.2006-31.12.2006), την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2008 (διαχ. Περίοδος 01.01.2007-31.12.2007), την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006 και την υπ' αριθμ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007, ως παρακάτω:

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

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2005-31.12.2005

Αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ. Ε.

Συνολικό ποσόν 0,00

Αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ/2017) αρ. 7§§3,5 ν. 4337/2015

Συνολικό ποσόν 0,00

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2006-31.12.2006

- Αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	38.867,56
Πρόστιμο άρθρο 49 Ν.4509/2017	34.471,63
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	73.339,19 ευρώ

- Αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006

Διαφορά φόρου	11.020,00
Πρόστιμο άρθρο 49 Ν.4509/2017	9.773,63
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.793,63 ευρώ

- Αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ/2017) αρ. 7§§3,5 ν. 4337/2015

Πρόστιμο	23.200,00 ευρώ
----------	-----------------------

- Αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 6 ν. 2523/1997

Πρόστιμο	5.510,00 ευρώ
----------	----------------------

Διαχειριστική Περίοδος 1.1.200-31.12.2007

- Αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος

Διαφορά φόρου	66.231,11
Πρόστιμο άρθρο 49 Ν.4509/2017	58.740,55
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	124.971,66 ευρώ

- Αρ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007

Διαφορά φόρου	10.450,00
Πρόσθετος φόρος	9.268,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.718,10 ευρώ

- Αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου (ΑΕΠ/2017) αρ. 7§§3,5 ν. 4337/2015

Πρόστιμο	22.000,00 ευρώ
----------	-----------------------

- Αρ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρ. 6 ν. 2523/1997

Πρόστιμο	5.986,43 ευρώ
----------	---------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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