



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 24-05-2018

Αριθμός Απόφασης: 1065

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»
4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α), με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, β)

....., κατοίκου επί της οδού, ως πρώην μέλη της ήδη λυθείσας και εκκαθαρισμένης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, κατά των κατωτέρω πράξεων : α) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους, β) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους, γ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου, δ) της με αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου, ε) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου, στ) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου, ζ) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου και η) της με αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής των, με ΑΦΜ και, πρώην μέλη της ήδη λυθείσας και εκκαθαρισμένης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες αποτελούσαν τους μοναδικούς ομόρρυθμους εταίρους, της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», η οποία ξεκίνησε τη δραστηριότητά της, την 25-09-2002 και διέκοψε οριστικά τις εργασίες της την 31-11-2010. Αντικείμενο και καταστατικός σκοπός της εταιρίας ήταν το χονδρικό εμπόριο χαρτικών ειδών (κύρια δραστηριότητα) και η παροχή υπηρεσιών εκτύπωσης και η αντιπροσωπεία / μεσιτεία πώλησης ειδών σχετικών με το εμπόριο χαρτικών ειδών (δευτερεύουσες δραστηριότητες). Η εν λόγω εταιρία τηρούσε μηχανογραφικά, βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ για τις επίμαχες διαχειριστικές περιόδους, ήτοι και

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο αποστολής φακέλου με αρ. υπόθεσης του ΣΔΟΕ (αρ. εισερχ. Πρωτ. της), το οποίο στάλθηκε στην Δ.Ο.Υ.ως αρμόδια τότε Δ.Ο.Υ. ελέγχου, η από πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ με τα συνημμένα της και η από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ Π.Δ. 186/1992 για την «.....» με ΑΦΜ για τις χρήσεις έως, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ότι η επιχείρηση «.....» ήταν λήπτης πέντε εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικού ποσού 50.442,00€, εκδόσεως της στις διαχειριστικές περιόδους, τις οποίες είχε περαιώσει με τις διατάξεις του ν. 3296/2004.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. εντολή επανελέγχου των οικ. χρήσεων και από τον Προϊστάμενο της, και στη συνέχεια η υπ' αρ. εντολή μερικού ελέγχου από τηΔ.Ο.Υ. και συντάχθηκαν οι από εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/1192 (Κ.Β.Σ.) χρήσεων, των διατάξεων του ν. 2238/94 και των διατάξεων του ν. 2859/2000 ,από τις οποίες κρίθηκε η παραπάνω επιχείρηση λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, με εκδότη την επιχείρηση της «.....» με ΑΦΜ

Στα μέλη της εταιρίας στάλθηκαν συστημένα αντιστοίχως οι υπ' αριθμ. πρωτ. και γνωστοποιήσεις και οι υπ' αριθμ. πρωτ. και ειδικές προσκλήσεις οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, ενημερώνοντάς τες για την έκδοση της αριθμ. εντολής ελέγχου, στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκαν.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τα αποτελέσματα στη φορολογία εισοδήματος με την προσθήκη ως λογιστικών διαφορών, της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων και ακολούθως δεν αναγνώρισε από τις φορολογητέες εισροές και τον φόρο εισροών την αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» φόρος εισοδήματος ύψους 3.890,26€, πρόσθετος φόρος 4.668,31€, ήτοι σύνολο 8.558,57€.

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» φόρος εισοδήματος ύψους 6.551,80€, πρόσθετος φόρος 7.862,16€, ήτοι σύνολο 14.413,96 €.

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» ΦΠΑ 3.359,77€, πρόσθετος φόρος 4.031,72€, ήτοι σύνολο 7.391,49 €.

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» ΦΠΑ ύψους 6.224,21€, πρόσθετος φόρος 7.469,05€, ήτοι σύνολο 13.693,26 €.

Με την αριθμό πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του ν. 2523/97, για τη διαχειριστική περίοδο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» πρόστιμο ίσο με χίλια εξακόσια εβδομήντα εννέα ευρώ και ογδόντα εννέα λεπτά (1.679,89€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση.:

- Διενέργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας €17.683,00 πλέον Φ.Π.Α. €3.359,77, συνολικής αξίας €21.042,77 και συγκεκριμένα το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας €9.673,00 πλέον Φ.Π.Α. €1.837,87, συνολικής αξίας €11.510,87 και το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας €8.010,00 πλέον Φ.Π.Α. €1.521,90, συνολικής αξίας €9.531,90.

Με την αριθμό πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ, του άρθρου 6 του ν. 2523/97, για τη διαχειριστική περίοδο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» πρόστιμο ίσο με τρεις χιλιάδες εκατόν δώδεκα ευρώ και έντεκα λεπτά (3.112,11€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση:

- Διενέργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 2859/2000 και των υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, όπως ίσχυαν, ως λήπτης ενός (1) εικονικού και δύο (2) πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας €32.759,00 πλέον Φ.Π.Α. €6.224,21, συνολικής αξίας €38.983,21 και συγκεκριμένα το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ.(εικονικό) καθαρής αξίας €10.169,00 πλέον Φ.Π.Α. €1.932,11, συνολικής αξίας €12.101,11, το υπ' αριθμ. Τ.Π.Υ-Δ.Α. (πλαστό) καθαρής αξίας €8.570,00 πλέον Φ.Π.Α. €1.628,30, συνολικής αξίας €10198,30 και το υπ' αριθμ. ΤΠΥ. – Δ.Α. (πλαστό) καθαρής αξίας €14.020,00 πλέον Φ.Π.Α. €2.663,80, συνολικής αξίας €16.683,80.

Με την αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» πρόστιμο ίσο με επτά χιλιάδες εβδομήντα τρία ευρώ και είκοσι λεπτά (7.073,20€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία δύο (2) φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια) συνολικής καθαρής αξίας €17.683,00 πλέον Φ.Π.Α. €3.359,77, συνολικής αξίας €21.042,77, με εκδότη την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 6, 12 και 18 παρ. 2 του (Π.Δ. 186/1992) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ. 19 παρ. 4 του ν. 2523/97, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Με την αριθμό πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρίας «.....» πρόστιμο ίσο με δέκα τρεις χιλιάδες εκατόν τρία ευρώ και εξήντα λεπτά (13.103,60€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία ένα (1) εικονικό και δύο (2) πλαστά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας €32.759,00 πλέον Φ.Π.Α. €6.224,21, συνολικής αξίας €38.983,21, με εκδότη την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 6, 12 και 18 παρ. 2 του (Π.Δ. 186/1992) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ. 19 παρ. 4 του ν. 2523/97, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγουσες ζητούν την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η εταιρία των προσφευγόντων συναλλάχτηκε καλόπιστα με την επιχείρηση της χωρίς να γνωρίζει ότι εκείνη εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία. Το αντίθετο δεν αποδεικνύεται από κανένα σημείο των εκθέσεων ελέγχου.
2. Η φορολογική αρχή βαρύνεται με την απόδειξη της εικονικότητας. Συντρέχει τεκμήριο απόδειξης της εικονικότητας των συναλλαγών μόνο όταν ο εκδότης αποδειχθεί ότι είναι φορολογικώς «ανύπαρκτο» πρόσωπο. Στην περίπτωση όμως αυτή, ο εκδότης είναι υπαρκτό πρόσωπο τόσο κατά τη φυσική όσο και κατά τη φορολογική έννοια.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 3,4 του Ν.2523/97 (κωδικοποιημένος σύμφωνα με

τον ν. 3220/2004): «3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. Περαιτέρω, στην παρ. 4 αναφέρεται ότι: *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη, ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»*

Επειδή, στο άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» ορίζεται ότι: «9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του νόμου 4174/2013, ορίζεται ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*»

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

Επειδή, στις διατάξεις του 171 του ΚΔΔ , ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., **4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη** (ΣτΕ 451/1991).

Επειδή στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον σχετικό έλεγχο αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣτΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και ΔιΔικ 1995,1027).

Επίσης, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση. (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319).

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της 884/16 απόφασης του ΣτΕ, η καταστολή της φοροδιαφυγής (και, ιδίως, της μεγάλης από απόψεως ποσού), μέσω της διαπίστωσης των οικείων παραβάσεων και της επιβολής από τη Διοίκηση των αντίστοιχων διαφυγόντων φόρων, καθώς και των προβλεπόμενων στο νόμο διοικητικών κυρώσεων, συνιστά, κατά το Σύνταγμα (αρ. 4§5 και αρ. 106§1,2), επιτακτικό σκοπό δημοσίου συμφέροντος. Σύμφωνα με τις θεμελιώδεις αρχές του

σεβασμού της αξιοπρέπειας το ανθρώπου (αρ. 2§1 του Συντάγματος), του κράτους δικαίου (αρ. 25 παρ.1 εδ. α΄ του Συντάγματος) της αναλογικότητας (αρ. 25§1 εδ. δ΄ του Συντάγματος) και του τεκμηρίου αθωότητας, το οποίο κατοχυρώνεται στο αρ. 6§2 της ΕΣΔΑ και βρίσκει εφαρμογή και σε διοικητικές διαδικασίες καταλογισμού παραβάσεων και συναφών κυρώσεων (πρβλ. ΔΕΕ 21.1.2016, C-74/14..., ECLI:EU:C:2016:42, σκέψη 38 και ΔΕΕ 23.12.2009, C-48/08,...,ECLI:EU:C:2009:86, σκέψεις 42-44), το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει, κατ' αρχήν, το κράτος, ήτοι η φορολογική Διοίκηση (πρβλ. ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Πράγματι, μια τέτοια απαίτηση θα επέβαλε στη Διοίκηση ένα υπέρμετρο και συχνά αδύνατο να επωμισθεί βάρος, ασύμβατο με την ανάγκη ανεύρεσης δίκαιης ισορροπίας μεταξύ, αφενός, των προαναφερόμενων θεμελιωδών αρχών (και των θεμελιωδών δικαιωμάτων που αντλούν από αυτές οι φορολογούμενοι) και αφετέρου, του επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος της πάταξης της φοροδιαφυγής, που από τη φύση της είναι συνήθως δυσχερώς εντοπίσιμη. Συγκεκριμένα, η αποτελεσματική αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής επιβάλλει να μην καθιστούν οι αρχές ή οι κανόνες που διέπουν το είδος και το βαθμό απόδειξης της ύπαρξής της αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας από τη Διοίκηση. Τούτων έπεται ότι η τέλεση φορολογικής παράβασης, όπως η επίδικη της λήψης εικονικών στοιχείων, που η εικονικότητα της συναλλαγής αποδείχθηκε όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως «τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείπει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης [πρβλ. ΣτΕ 2316/1991, 2961/1980 (φορολογία εισοδήματος), ΣτΕ 43/2006 επταμ. 4134/2001, 428/1996, 4026/1983, 954/1982 (φορολογία δωρεών), ΣτΕ 2046/1985, 2193/1958 (φορολογία κληρονομιών), ΣτΕ 2136/2012, 2967/2004, 1275/1985 (παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων), ΣτΕ 1404/2015 (παραβαση λήψης εικονικού τιμολογίου), ΣτΕ 2768/2015, 747/2015, 1351/2014 επταμ. 2951/2013, 117/2005 (τελωνειακές παραβάσεις) – πρβλ. ακόμα ΣτΕ 2780/2012 επταμ., 1934/2013 επταμ., 2365/2013 επταμ. 3103/2015, σχετικά με παραβάσεις των κανόνων περί ανταγωνισμού). Τούτο δεν συνιστά αντιστροφή του βάρους απόδειξης, αλλά κανόνα που αφορά στη φύση και στον τρόπο εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων(πρβλ. ΣτΕ 2365/2013 επταμ., 2780/2012 επταμ.).

Επειδή σύμφωνα και με την απόφαση του ΣτΕ 116/2013, η φορολογική διοίκηση βαρύνεται καταρχήν με την απόδειξη της εικονικότητας και προς τούτο αρκεί να αποδείξει, είτε ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο φορολογικά ανύπαρκτο, δηλαδή πρόσωπο που δεν έχει δηλώσει την έναρξη του

επιτηδεύματός του, ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης καλείται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη), είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής, λόγω του ότι ο εκδότης είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο δεν είναι δυνατό να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη εικονικού στοιχείου.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση:

- η εκδότρια των εικονικών στοιχείων, φερόμενη ως συναλλασσόμενη με την προσφεύγουσα εταιρία το και το δεν ήταν σε θέση να διενεργεί οποιαδήποτε εμπορική συναλλαγή, αφού ήδη όπως κατέδειξε ο έλεγχος, εγκατέλειψε την έδρα της από τον Ιούλιο του
- Επιπλέον η εκδότρια φέρεται να πούλησε τεράστιες ποσότητες εμπορευμάτων από τον Ιούλιο του και μετά χωρίς να αποδεικνύεται η αγορά από την ίδια αυτών των ποσοτήτων.
- Στις πέντε (5) συναλλαγές της με την προσφεύγουσα εταιρία, η εκδότρια εξέδιδε αποδείξεις που στο σύνολό τους εξοφλήθηκαν σε μετρητά, αν και το ένα από τα πέντε φορολογικά στοιχεία ήταν αξίας άνω των 15.000,00 ευρώ και έπρεπε η εξόφλησή του να γίνει μέσω τραπεζικού συστήματος, βάσει του αρ. 18§2 του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ) και
- Σε κανένα από τα πέντε φορολογικά στοιχεία δεν αναγράφεται το μέσο μεταφοράς των εμπορευμάτων. Τα παραπάνω στοιχεία συνολικώς ορώμενα, είναι, κατ' αρχήν, ικανά να δικαιολογήσουν, ενόψει και των διδαγμάτων της λογικής και της κοινής πείρας, την εκτίμηση της αποδεδειγμένης εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ του ΣΔΟΕ και στις από εκθέσεις εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ, ΦΠΑ και Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

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.».

3. 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 περαιτέρω, 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» διευκρινίστηκε 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 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.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α§2 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8§73ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58Α Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας

1...

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 της με αριθμόοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **3.890,26€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες X 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	4.668,31 €	1.945,13€	1.505,14€	3.450,27€	3.450,27€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **6.551,80€**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ Υ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	7.862,16 €	3.275,90€	2.534,89€	5.810,79€	5.810,79€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **3.359,77 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ Υ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	4.031,72€	1.679,89€	1.299,90€	2.979,79€	2.979,79€

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **6.224,21 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (53 μήνες Χ 0,73% = 38,69 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ Υ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	7.469,05€	3.112,11€	2.408,15€	5.520,26€	5.520,26€

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των: α), β), με **ΑΦΜ**, κατοίκου ως πρώην μέλη της ήδη λυθείσας και εκκαθαρισμένης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ ως ακολούθως:

α) την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των : 1) με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση), 2) με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους ... (χρήση), 3) με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου, 4) με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την **τροποποίηση** των πράξεων αυτών αναφορικά και μόνο με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της

επιεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

β) την απόρριψη και **την επικύρωση των:** 1) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου, 3) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., 4) της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της

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

Φόρος Εισοδήματος

Οικονομικό έτος (χρήση)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	3.890,26€	3.890,26€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	4.668,31€	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	1.945,13€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	1.505,14€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.558,57€	7.340,53 €

Οικονομικό έτος (χρήση)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	6.551,80€	6.551,80€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	7.862,16€	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	3.275,90€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	2.534,89€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.413,96€	12.362,59 €

ΦΠΑ

Διαχειριστική περίοδος

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	3.359,77 €	3.359,77€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	4.031,72 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	1.679,89€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	1.299,90€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.391,49 €	6.339,56€

Διαχειριστική περίοδος

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φ.Π.Α.	6.224,21€	6.224,21€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	7.469,05€	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58Α του ν.4174/2013	0,00	3.112,11€
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	2.408,15€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.693,26 €	11.744,47€

Πρόστιμα ΚΒΣ

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου αρ. 7§3 περ. γ' του ν. 4337/2015
διαχειριστικής περιόδου : **7.073,20€**

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου αρ. 7§3 περ. γ' του ν. 4337/2015
διαχειριστικής περιόδου : **13.103,60€**

Πρόστιμα ΦΠΑ

Με την αριθμ. οριστική πράξη επιβολής προστίμων ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/1997)
διαχειριστικής περιόδου έως : **1.679,89€**

Με την αριθμ.οριστική πράξη επιβολής προστίμων ΦΠΑ (αρ. 6 του ν. 2523/1997)
διαχειριστικής περιόδου έως : **3.112,11€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.