



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 – Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 536

**Fax** : 213 1604 567

**ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ  
ΠΟΣΟΝ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΟΡΘΟ  
ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ 2.571.235,71  
ΕΥΡΩ ΑΝΤΙ ΤΩΝ ΛΑΝΘΑΣΜΕΝΩΝ  
(ΣΕΛ.13) ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ  
ΑΝΑΓΡΑΦΟΜΕΝΩΝ ΠΟΣΩΝ  
2.571.229,04 ΕΥΡΩ ΚΑΙ 2.571.375,71  
ΕΥΡΩ)**

Καλλιθέα, 05.02.2018

Αριθμός απόφασης: 1169

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06.10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ....., και τον διακριτικό τίτλο ..... με Α.Φ.Μ. ...., με αντικείμενο δραστηριότητας « Κατασκευή Ινσανίδων» που εδρεύει στα ..... κατά

**α) της υπ.αρ. .... / 21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 πρόστιμο συνολικό ποσόν 1.384.675,93 ευρώ, β) της υπ.αρ. .... / 21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.251.255,00 ευρώ, γ) της υπ.αρ. .... / 21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.090.779,00 ευρώ, δ) της υπ.αρ. .... / 21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχ. χρήσης**

**01/01/2010-31/12/2010 πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.343.176,88 ευρώ, ε) της υπ.αρ. ....../21-08--2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.571.235,71 ευρώ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ

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

Επί της με ημερομηνία 06-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., και τον διακριτικό τίτλο ..... με Α.Φ.Μ..... 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. ....../21-08-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. (**διαχ. περίοδος 01/01/2007-31/12/2007**), **επιβλήθηκε** σε βάρος της προσφεύγουσας **πρόστιμο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του **N.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)**, για α) έκδοση διακοσίων ογδόντα εννέα (289) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 2.768.178,54 ευρώ κατά την έννοια του άρθρου 19 & 3 του Ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 9, 10, 11 και 18 & 2, 3 του ΠΔ 186/92, πρόστιμο ποσό 1.384.089,27 ευρώ, β) ως λήπτης υπηρεσιών εξόφλησε μέρος των υποχρεώσεων της δυο (2) τιμολογίων αξίας 1.785.000,00 ευρώ και 1.687.420,00 ευρώ τον προμηθευτή της ..... χωρίς τη χρήση δίγραμμης επιταγής η μέσω τραπεζής κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 πρόστιμο ποσόν 293,33 ευρώ γ) υπέβαλε ανακριβώς συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών-πελατών με αξίες μικρότερες από 14.670,00 ευρώ, πρόστιμο ποσόν 293,33 ευρώ, **ήτοι πρόστιμο διαχ. χρήσης 2007 συνολικό ποσόν 1.384.675,93 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. ....../21-08-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. (**διαχ. περίοδος 01/01/2008-31/12/2008**), **επιβλήθηκε** σε βάρος της προσφεύγουσας **πρόστιμο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του **N.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)**, για έκδοση τετρακοσίων ογδόντα δυο (482) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 4.502.510,00 ευρώ κατά την έννοια του άρθρου 19 & 3 του Ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 9, 10, 11 και 18 & 2, 3 του ΠΔ 186/92, **ήτοι πρόστιμο διαχ. χρήσης 2008 συνολικό ποσόν 2.251.255,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. ....../21-08-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. (**διαχ. περίοδος 01/01/2009-31/12/2009**), **επιβλήθηκε** σε βάρος της προσφεύγουσας **πρόστιμο**

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του **N.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)**, για έκδοση πεντακοσίων τριάντα τριών (533) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 4.181.557,99,00 ευρώ κατά την έννοια του άρθρου 19 & 3 του Ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 9,10,11 και 18 & 2,3 του ΠΔ 186/92, ήτοι **πρόστιμο διαχ. χρήσης 2009 συνολικό ποσόν 2.090.779,00 ευρώ.**

Με την υπ' αριθμ. ....../21-08-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. (**διαχ. περίοδος 01/01/2010-31/12/2010**), **επιβλήθηκε** σε βάρος της προσφεύγουσας **πρόστιμο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του **N.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)**, για έκδοση πεντακοσίων εξήντα επτά (567) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 4.686.353,76 ευρώ κατά την έννοια του άρθρου 19 & 3 του Ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 9,10,11 και 18 & 2,3 του ΠΔ 186/92, ήτοι **πρόστιμο διαχ. χρήσης 2010 συνολικό ποσόν 2.343.176,88 ευρώ**

Με την υπ' αριθμ. ....../21-08-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. (**διαχ. περίοδος 01/01/2011-31/12/2011**), **επιβλήθηκε** σε βάρος της προσφεύγουσας **πρόστιμο** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του **N.4337/2015 (ευνοϊκότερο καθεστώς)**, για α) έκδοση εξακοσίων τριάντα τεσσάρων (634) πλαστών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 5.141.871,42 ευρώ κατά την έννοια του άρθρου 19 & 3 του Ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 & 9,10,11 και 18 & 2,3 του ΠΔ 186/92, πρόστιμο ποσό 2.570.935,71 ευρώ, β) υπέβαλε ανακριβώς συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών-πελατών με αξίες μικρότερες από 14.670,00 ευρώ, πρόστιμο ποσόν 293,33 ευρώ, ήτοι **πρόστιμο διαχ. χρήσης 2011 συνολικό ποσόν 2.571.235,71 ευρώ.**

Ο έλεγχος έγινε σύμφωνα με την αρ. ....../2014 εντολή έλεγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για διενέργεια τακτικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων οικ. ετών από 2008 έως και 2012 (διαχ. χρήσεις 2007-2011), οι ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων της από 21-08-2017 Έκθεσης Έλεγχου Κ.Β.Σ./-Κ.Φ.Α.Σ..

Από τον έλεγχο, των φακέλων των εξαγωγών της προσφεύγουσας και από την επεξεργασία των καταστάσεων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων/Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης /Τμήμα Γ'/Τελωνιακών Εφαρμογών, με τα στοιχεία Εξαγωγών της εταιρείας όπως αποτυπώνονται αναλυτικά, ήτοι με τον αριθμό του τελωνιακού παραστατικού, την ημερομηνία αποδοχής, την ημερομηνία εξόδου, το Taric, το καθεστώς, τον αριθμό του τιμολογίου (εξαγωγής), την στατιστική αξία και τα δεδομένα των βιβλίων της εταιρείας, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη εταιρεία κατά τις διαχ. χρήσεις 2007-2011 για εξαγωγές που πραγματοποίησε στο εξωτερικό (Αλβανία) εξέδωσε πλαστά τιμολόγια καθότι οι αξίες των τιμολογίων που

προσκομίστηκαν στο Τελωνείο και καταχωρήθηκαν στα τελωνειακά έγγραφα-διασαφηνίσεις κατά την εξαγωγή υπολείπονται των πραγματικών τιμών οι οποίες αποτυπώθηκαν με τα ταυτάρια τιμολόγια τα οποία καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία (σελ.18-19 έκθεσης έλεγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ)

Η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ στις 21-08-2017 και τις κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία στις 06-09-2017.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ-ΚΦΑΣ και να υποχρεωθεί η Φορολογική Αρχή να επιστρέψει, και δη εντόκως από της καταβολής του άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσού, το οποίο καταβλήθηκε η θα καταβληθεί εκουσίως η αναγκαστικώς δυνάμει των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Παράνομη έκδοση των προσβαλλόμενων καταλογιστήκαν πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής έλεγχου.
- 2) Έκδοση των καταλογιστήκαν πράξεων κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής.
- 3) Παράνομη έκδοση των καταλογιστήκαν πράξεων της Φορολογικής Αρχής, που αφορούν στις χρήσεις 2007 έως και 2010, διότι το σχετικό δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρου ως προς τις χρήσεις αυτές έχει υποπέσει σε παραγραφή.
- 4) Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή προστίμων για έκδοση δήθεν πλαστών φορολογικών στοιχείων.

#### **A) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ ΑΠΟ 2007 ΕΩΣ ΚΑΙ 2010**

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 του Ν.2238/1994** «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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.** 2. [...] 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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται : α) [...] 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. 5. [...]».

**Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1154/2017:** Π.1154:Ομοιόμορφη εφαρμογή ΑΔΑΑΔΕ ΔΕΛΒ 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

2001 και μετά      Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό  
με αρθ. 72 § 11, εδ. α`, ν. 4174/2013)

Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση  
μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Σε κάθε περίπτωση, για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013, ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα άρθρα 84 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και 57 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.)...»

**Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ:1192/2017 – 1-12-2017** Θέμα: «Κοινοποίηση της υπ'αριθ. [ΝΣΚ 268/2017](#) Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια) σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ΚΦΔ σε χρήσεις προγενέστερες του 2014.»

Σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας κοινοποιούμε, προς ενημέρωσή σας, φωτοαντίγραφο της με αριθ. [ΝΣΚ 268/2017](#) Γνωμοδότησης του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Α' Τακτική Ολομέλεια), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Με την εν λόγω Γνωμοδότηση έγινε δεκτό, κατά πλειοψηφία, ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. [ΣτΕ 1738/2017](#), [ΣτΕ 2934/2017](#) και ΣτΕ 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, **η διάταξη της [παραγράφου 3 του άρθρου 36](#) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (ν.[4174/2013](#)), σε συνδυασμό με τη διάταξη της [παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72](#) του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.**

**Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 1738/2017 του Σ.τ.Ε.(ολομέλεια)**

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣτΕ Ολ. 3174/2014).

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής **η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων**, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη **το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου**, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του

προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

.....  
9. Επειδή, στη συνέχεια χορηγήθηκαν και περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής με τις εξής διατάξεις:

**Άρθρο 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010 (Α' 175/30.9.2010), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3899/2010 (Α' 212/17.12.2010):** «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011».

**Άρθρο 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 (Α' 180/22.8.2011):** «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

**Άρθρο δεύτερο παρ. 1 του ν. 4098/2012 (Α' 249/20.12.2012):** «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

**Άρθρο 37 παρ. 5 του ν. 4141/2013 (Α' 81/5.4.2013):** «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά».

**Άρθρο 22 του ν. 4203/2013 (Α' 235/1.11.2013):** «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους **στις ακόλουθες περιπτώσεις:** α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή

στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

**Άρθρο 87 του ν. 4316/2014 (Α'270/24.12.2014):** «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών ή αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

**Άρθρο 22 του ν. 4337/2015 (Α' 129/17.10.2015):** «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

**Άρθρο 61 παρ. 8 του ν. 4410/2016 (Α'141/3.8.2016):** «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών για τις υποθέσεις του παρόντος άρθρου, καθώς και για αυτές που μεταφέρθηκαν στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ7 της παρ. Δ' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015, παρατείνονται για τρία (3) έτη».

**Άρθρο 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240/22.12.2016):** «1. Στο τέλος της παρ. 8 του άρθρου 61 του ν. 4410/2016 (Α' 141) προστίθεται εδάφιο ως εξής: «Το προηγούμενο εδάφιο ισχύει και για τις λοιπές



υποθέσεις της Ε.Γ. ΣΔΟΕ που περιέρχονται στην αρμοδιότητα της Γ.Γ.Δ.Ε. με οποιονδήποτε τρόπο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης 1α της υποπαραγράφου Δ7 της παρ. Δ' του άρθρου 2 του ν. 4336/2015 (Α' 94)». 2. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι την 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης». Εξάλλου, διατάξεις αφορώσες παραγραφή αξιώσεων παρελθόντων ετών περιέλαβε παραλλήλως προς τις ανωτέρω και ο θεσπισθείς με τον ν. 4174/2013 (Α' 170/26.7.2013) Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Ειδικότερα, με το άρθρο 36 παρ. 3 του εν λόγω Κώδικα, όπως η παράγραφος αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 46 του ν. 4223/2013 (Α' 287/31.12.2013), ορίσθηκε ότι, κατ' εξαίρεση από τον κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου 36 κανόνα της πενταετούς παραγραφής, «πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης»

και με το άρθρο 72 παρ. 11 του ίδιου Κώδικα (πρώην άρθρο 66, αναριθμηθέν σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), όπως η εν λόγω παράγραφος 11 προστέθηκε με το άρθρο 50 παρ. 1 του ν. 4223/2013 και συμπληρώθηκε με την περίπτωση 18β της υποπαραγράφου Δ.2 του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 (Α' 85/7.4.2014),

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

**Επειδή,** το δικαίωμα του δημοσίου (πενταετής παραγραφή) για την διαχ. χρήση 01/01/2007-31/12/2007 λήγει στις 31-12-2013, για την διαχ. χρήση 01/01/2008-31/12/2008 λήγει στις 31-12-2014, για την διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009 λήγει στις 31-12-2015, για την διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010 λήγει στις 31-12-2016 και η αρμόδια ελεγκτική αρχή (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.),στα

πλαίσια του έλεγχου που διενέργησε με βάση την αρ...../2014 εντολή έλεγχου, εξέδωσε τις οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. στις 21-08-2017 και τις κοινοποίησε στις 06-09-2017, ήτοι μετά την πάροδο της πενταετίας, ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου, να εκδώσει και να κοινοποιήσει τις σχετικές πράξεις προστίμων των διαχ. χρήσεων από 2007 έως και 2010, έχει υποπέσει σε παραγραφή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής για τις διαχ. χρήσεις από 2007 έως και 2010.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση εξετάζεται η νομιμότητα των πράξεων, το αίτημα της προσφεύγουσας για την έντοκη επιστροφή προκύπτει μετά την έκδοση της σχετικής απόφασης και την ακύρωση των πράξεων από την υπηρεσία μας. Κατά συνέπεια το αίτημα της έντοκης επιστροφής που προβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως απαράδεκτο.

Ύστερα από τα ανωτέρω κάνουμε δεκτή την ενδικοφανή προσφυγή κατά τον λόγο της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. των διαχ. χρήσεων από 2007 έως και 2010 .

#### **Β) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 01/01/2011- 31/12/2011**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 12 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι

«1.Για την πώληση αγαθών[...] από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 & 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού[...] καθώς και για την πώληση αγαθών η την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

**9.Στο τιμολόγιο αναγράφονται** η ημερομηνία έκδοσης αυτού τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλόμενων, τα στοιχεία της συναλλαγής καθώς και ο αύξων αριθμός των Δ.Α.[...]

**11.Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα η μονάδα μέτρησης η τιμή μονάδας και η αξία η το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή[...]**»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 19 & 3 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι :

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

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι :

Άρθρο 66 Εγκλήματα φοροδιαφυγής

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

**Επειδή, με το υπ.αρ.1090087/60/0015/09.10.2003 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών** με το οποίο δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του μέτρου έκδοσης, σήμανσης και φύλαξης μηχανογραφικών στοιχείων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ-μηχανογραφικά εκδιδόμενα τιμολόγια πώλησης προς πελάτες εντός κοινότητας ή τρίτες χώρες αναφέρεται: [...] σαφώς προκύπτει ότι και για τις εξαγωγές αγαθών ή παροχές υπηρεσιών προς το εξωτερικό εκδίδεται ένα τιμολόγιο στο οποίο αντικρίζεται η συναλλαγή και εμφανίζεται αυτή με σχετική εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία. Συνεπώς το τιμολόγιο που καλύπτει την εξαγωγή είναι ένα και το αυτό είτε απαιτείται προσκόμιση του σε άλλη αρχή (π.χ. τελωνείο-εξαγωγή σε τρίτες χώρες, τράπεζα κ.α.) για άλλες διατυπώσεις, είτε όχι (εξαγωγή σε χώρα της κοινότητας), το οποίο εφόσον εκδίδεται μηχανογραφικά, σημαίνεται μέσω του ηλεκτρονικού φορολογικού μηχανισμού (ΕΑΦΔΣΣ). Λοιπά έγγραφα για λόγους διευκόλυνσης-διεκπεραιώσεως των συναλλαγών (προφόρμες κλπ) που προεκδίδονται των τιμολογίων κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα, δεν αποτελούν φορολογικά στοιχεία και δεν σημαίνονται.

**Επειδή, ο έλεγχος διενεργήθηκε με την υπ.αρ. ....../2014 εντολή έλεγχου** η οποία ανανεώθηκε και παρατάθηκε σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν.4174/2013 όπως αναφέρεται στην από 13.10.2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., στη συνέχεια κοινοποιήθηκε στις 06-12-2016 το υπ.αρ. ....../05-12-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων έλεγχου των άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013 (σελ.20 έκθεσης έλεγχου) και **η προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου για την διαχειριστική χρήση 01/01/2011-31/12/2011, εκδόθηκε στις 21-08-2017 και κοινοποιήθηκε στις 06-09-2017 ήτοι μέσα στην προθεσμία προγραφής (πενταετής παραγραφή) του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει πράξη επιβολής προστίμου για την διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011, που έληγε στις 31-12-2017.**

**Επειδή, η ελεγχόμενη εξέδωσε τιμολόγια (invoice) τα οποία έχουν αποτυπωθεί στις Διασαφήσεις Εξαγωγής κατά την διαδικασία της εξαγωγής προς το εξωτερικό (Αλβανία) των οποίων οι αξίες τους υπολείπονται (μικρότερες αξίες) των πραγματικών τιμών οι οποίες αποτυπώθηκαν με τα ταυτόριθμα τιμολόγια που καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της εταιρείας.**

**Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»**,

**Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελ.18) μεταξύ άλλων, σχετικά με την έκδοση των τιμολογίων για τις εξαγωγές που πραγματοποίησε στην Αλβανία, αναφέρει:**

**« δ. Οι πελάτες της Εταιρείας μας από την Αλβανία εξέδιδαν ένα επιπλέον Τιμολόγιο ,ταυτόριθμο του πρωτοτύπου, μειωμένης αξίας σε σχέση με το πρωτότυπο, αλλά για ολόκληρη τη διακινηθείσα**

ποσότητα αγαθών του πρωτοτύπου, με το οποίο συνέτασσαν τα έγγραφα των εξαγωγών και ολοκλήρωναν την πράξη εξαγωγής από την Ελλάδα και εισαγωγής στην Αλβανία για δικό τους όφελος» χωρίς να επικαλείται και να προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο από το οποίο να αποδεικνύεται ο εν λόγω ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου για την διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/08/2017 Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ.-Κ.Β.Σ., και στην από 13-10-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

### **Αποφασίζουμε**

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06-10-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ....., και τον διακριτικό τίτλο ..... με Α.Φ.Μ. ...., **την ακύρωση α)** της υπ' αριθμ. .... /21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ., διαχ.περίοδος 01/01/2007-31/12/2007, πρόστιμο συνολικό ποσόν 1.384.675,93 ευρώ, **β)** της υπ' αριθμ. .... /21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. διαχ. περίοδος 01/01/2008-31/12/2008, πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.251.255,00\_ευρώ ,**γ)** της υπ' αριθμ. .... /21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. διαχ. περίοδος 01/01/2009-31/12/2009, πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.090.779,00 ευρώ, **δ)** της υπ' αριθμ. .... /21-08-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. διαχ. περίοδος 01/01/2010-31/12/2010, πρόστιμο συνολικό ποσόν 2.343.176,88 ευρώ **και την επικύρωση** της υπ' αριθμ. .... /**21-08-2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ-Κ.Φ.Α.Σ. διαχ. περίοδος 01/01/2011-31/12/2011, πρόστιμο συνολικό\_ποσόν ~~2.571.229,04~~ 2.571.235,71 ευρώ\_του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

|                         |                                   |                                                        |
|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Πρόστιμο Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ | διαχ. χρήση 01/01/2007-31/12/2007 | Συνολικό ποσόν 0,00                                    |
| Πρόστιμο Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ | διαχ. χρήση 01/01/2008-31/12/2008 | Συνολικό ποσόν 0,00                                    |
| Πρόστιμο Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ | διαχ. χρήση 01/01/2009-31/12/2009 | Συνολικό ποσόν 0,00                                    |
| Πρόστιμο Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ | διαχ. χρήση 01/01/2010-31/12/2010 | Συνολικό ποσόν 0,00                                    |
| Πρόστιμο Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ | διαχ. χρήση 01/01/2011-31/12/2011 | Συνολικό ποσόν <del>2.571.375,71</del><br>2.571.235,71 |

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).