



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10/11/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2155

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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'/2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 13/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ, κατά:

α) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 13.10.2000 – 31.12.2001,

β) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002 – 31.12.2002,

γ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2003 – 31.12.2003,

δ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2004 – 07.10.2004,

ε) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικ. έτος 2002,

στ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικ. έτος 2003,

ζ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικ. έτος 2004,

η) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικ. έτος 2005,

θ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 13.10.2000 – 31.12.2001,

ι) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002 – 31.12.2002,

ια) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2003 – 31.12.2003,

ιβ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2004 – 07.10.2004,

ιγ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 13.10.2000 – 31.12.2001,

ιδ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002 – 31.12.2002,

ιε) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2003 – 31.12.2003,

ιστ) της υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2004 – 07.10.2004,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.,..... και/02.05.2017 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015 των διαχειριστικών περιόδων 13/10/2000 - 31/12/2001, 01/01/2002 - 31/12/2002, 01/01/2003 - 31/12/2003 και 01/01/2004 – 07/10/2004 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ.,..... και/02.05.2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικ. ετών 2002, 2003, 2004 και 2005 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ.,..... και/02.05.2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ των διαχειριστικών περιόδων 13.10.2000 – 31.12.2001, 01.01.2002 – 31.12.2002, 01.01.2003 – 31.12.2003 και 01.01.2004 – 07.10.2004 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ.,..... και/02.05.2017 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 των διαχειριστικών περιόδων 13/10/2000 - 31/12/2001, 01/01/2002 - 31/12/2002, 01/01/2003 - 31/12/2003 και 01/01/2004 – 07/10/2004 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 13.10.2000 – 31.12.2001, πρόστιμο ποσού 87.880,46€, λόγω αποδοχής, λήψης και καταχώρησης διακοσίων εννέα (-209-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 219.701,14€, και συγκεκριμένα 208 εικονικών και πλαστών, συνολικής καθαρής αξίας 214.426,02€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης (Α.Φ.Μ.) και ενός εικονικού, καθαρής αξίας 5.275,13€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης (Α.Φ.Μ.), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 219.701,14€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002 – 31.12.2002, πρόστιμο ποσού 133.710,97€, λόγω αποδοχής, λήψης και καταχώρησης εκατόν σαράντα επτά (-147-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 334.277,44€, και συγκεκριμένα 146, συνολικής καθαρής αξίας 324.297,44€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης (Α.Φ.Μ.)

.....) και ενός, καθαρής αξίας 9.980,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης (Α.Φ.Μ.), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 334.277,44€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2003 – 31.12.2003, πρόστιμο ποσού 197.416,74€, λόγω αποδοχής, λήψης και καταχώρησης εκατόν επτά (-107-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 493.541,86€, και συγκεκριμένα 103, συνολικής καθαρής αξίας 442.847,86€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης (Α.Φ.Μ.) και τεσσάρων, καθαρής αξίας 50.694,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης (Α.Φ.Μ.), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 493.541,86€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2004 – 07.10.2004, πρόστιμο ποσού 105.867,85€, λόγω αποδοχής, λήψης και καταχώρησης εξήντα δύο (-62-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 264.669,63€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης (Α.Φ.Μ.), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την παρ. 3^β του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 264.669,63€ x 40%.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οικ. έτους 2002 επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες κύριος φόρος ποσού 88.567,41€ και πρόσθετος φόρος ποσού 106.280,89€, λόγω λήψης διακοσίων εννέα (-209-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 219.701,14€ πλέον ΦΠΑ 39.546,23€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας και κατ' επέκταση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οικ. έτους 2003 επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες κύριος φόρος ποσού 121.993,24€ και πρόσθετος φόρος ποσού 146.391,89€, λόγω λήψης εκατόν σαράντα επτά (-147-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 334.277,44€ πλέον ΦΠΑ 60.169,90€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/1992 ανακρίβεια

των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας και κατ' επέκταση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οικ. έτους 2004 επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες κύριος φόρος ποσού 188.335,79€ και πρόσθετος φόρος ποσού 226.002,95€, λόγω λήψης εκατόν επτά (-107-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 493.541,86€ πλέον ΦΠΑ 88.837,54€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας και κατ' επέκταση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. του οικ. έτους 2005 επιβλήθηκε στους προσφεύγοντες κύριος φόρος ποσού 97.153,09€ και πρόσθετος φόρος ποσού 116.583,71€, λόγω λήψης εξήντα δύο (-62-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 264.669,63€ πλέον ΦΠΑ 47.640,58€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας και κατ' επέκταση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων της.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 13.10.2000 – 31.12.2001, φόρος ποσού 43.570,63€ πλέον πρόσθετου φόρου 52.284,76€, λόγω λήψης διακοσίων εννέα (-209-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 219.701,14€ πλέον ΦΠΑ 39.546,23€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής της επιχείρησης, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων (στη φορολογία εισοδήματος) και αντίστοιχα των φορολογητέων εκροών (στη φορολογία Φ.Π.Α.), καθώς και τη μη αναγνώριση της αξίας και του Φ.Π.Α. των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000.

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002 – 31.12.2002, φόρος ποσού 66.138,17€ πλέον πρόσθετου φόρου 79.581,80€, λόγω λήψης εκατόν σαράντα επτά (-147-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 334.277,44€ πλέον ΦΠΑ 60.169,90€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής της επιχείρησης, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων (στη φορολογία εισοδήματος) και αντίστοιχα των φορολογητέων εκροών (στη φορολογία

Φ.Π.Α.), καθώς και τη μη αναγνώριση της αξίας και του Φ.Π.Α. των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000.

Με την υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2003 – 31.12.2003, φόρος ποσού 96.601,85€ πλέον πρόσθετου φόρου 115.922,22€, λόγω λήψης εκατόν επτά (-107-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 493.541,86€ πλέον ΦΠΑ 88.837,54€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής της επιχείρησης, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων (στη φορολογία εισοδήματος) και αντίστοιχα των φορολογητέων εκροών (στη φορολογία Φ.Π.Α.), καθώς και τη μη αναγνώριση της αξίας και του Φ.Π.Α. των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000.

Με την υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2004 – 07.10.2004, φόρος ποσού 53.237,48€ πλέον πρόσθετου φόρου 63.884,98€, λόγω λήψης εξήντα δύο (-62-) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 264.669,63€ πλέον ΦΠΑ 47.640,58€, που ως αποτέλεσμα είχε την κατ' άρθρο 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 ανακρίβεια των βιβλίων της ατομικής της επιχείρησης, τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων (στη φορολογία εισοδήματος) και αντίστοιχα των φορολογητέων εκροών (στη φορολογία Φ.Π.Α.), καθώς και τη μη αναγνώριση της αξίας και του Φ.Π.Α. των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις φορολογητέες εισροές και τον Φ.Π.Α. αυτών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000.

Με την υπ' αριθ. /02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 13.10.2000 – 31.12.2001, πρόστιμο ποσού 118.638,69€, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φ.Π.Α. που εξέπεσε από το φόρο εκροών ως λήπτης διακοσίων εννέα (-209-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 219.701,14€ πλέον Φ.Π.Α. 39.546,23€, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α..

Με την υπ' αριθ. /02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2002 – 31.12.2002, πρόστιμο ποσού 180.509,70€, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φ.Π.Α. που εξέπεσε από το φόρο εκροών ως λήπτης εκατόν σαράντα επτά (-147-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 334.277,44€ πλέον Φ.Π.Α. 60.169,90€, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α..

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2003 – 31.12.2003, πρόστιμο ποσού 266.512,62€, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φ.Π.Α. που εξέπεσε από το φόρο εκροών ως λήπτης εκατόν επτά (-107-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 493.541,86€ πλέον Φ.Π.Α. 88.837,54€, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α..

Με την υπ' αριθ./02.05.2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2004 – 07.10.2004, πρόστιμο ποσού 142.921,74€, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του Φ.Π.Α. που εξέπεσε από το φόρο εκροών ως λήπτης εξήντα δύο (-62-) εικονικών στο σύνολό τους και πλαστών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 264.669,63€ πλέον Φ.Π.Α. 47.640,58€, σύμφωνα με τις διατάξεις του Φ.Π.Α..

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των από 02/05/2017 εκθέσεων επανελέγχου Κ.Β.Σ., εισοδήματος, Φ.Π.Α. και άρθρου 6 του ν.2523/1997, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./24.12.2015 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που εκδόθηκε μετά την υπ' αριθ. υπόθεσης πληροφοριακή έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. – ΠΕΡ. ΔΝΣΗ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ & ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ – ΘΡΑΚΗΣ και την υπ' αριθ. πληροφοριακή έκθεση του Π.Ε.Κ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμων, για τις χρήσεις 2001 – 2005, ακόμη και υπό την εκδοχή των νέων στοιχείων, σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ Β' 675/2017. Παράνομος ο επανέλεγχος χρήσεων που έχουν περαιωθεί, χωρίς να υπάρχουν πραγματικά συμπληρωματικά στοιχεία.
2. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δε διενήργησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις του άρθρου 66 του Κ.Φ.Ε..
3. Άρνηση εικονικότητας. Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και η προσφεύγουσα ήταν καλόπιστη ως προς τις επίμαχες συναλλαγές και επομένως δεν υφίσταται εικονικότητα φορολογικών στοιχείων. Το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών της φορολογικής αρχής φέρει η ίδια φορολογική αρχή. Η φορολογική αρχή δεν αιτιολόγησε επαρκώς την εικονικότητα των συναλλαγών.
4. Αρχή της ευμενέστερης διάταξης. Εφαρμογή των ευνοϊκότερων κυρώσεων του ν.4174/2013 και του ν.4337/2015 για την επιβολή προστίμων του Κ.Β.Σ. και του Φ.Π.Α..
5. Η ατομική επιχείρηση λειτουργούσε μόνο κατ' όνομα της προσφεύγουσας και ουσιαστική γνώση των συναλλαγών είχε ο πατέρας της.
6. Μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός της Φορολογικής Αρχής σε εισόδημα και Φ.Π.Α.. Δεν αιτιολογείται η αδυναμία ελεγκτικών επαληθεύσεων.

7. Ο τεκμαρτός προσδιορισμός του Φ.Π.Α. είναι αντίθετος στις διατάξεις της 6^{ης} οδηγίας Φ.Π.Α.

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.....».

Επειδή, οι υπ' αριθ.,.....,..... και/02.05.2017 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.4337/2015 των διαχειριστικών περιόδων 13/10/2000 - 31/12/2001, 01/01/2002 - 31/12/2002, 01/01/2003 - 31/12/2003 και 01/01/2004 – 07/10/2004 αντίστοιχα, οι υπ' αριθ.,.....,..... και/02.05.2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ των διαχειριστικών περιόδων 13.10.2000 – 31.12.2001, 01.01.2002 – 31.12.2002, 01.01.2003 – 31.12.2003 και 01.01.2004 – 07.10.2004 αντίστοιχα και οι υπ' αριθ.,.....,..... και/02.05.2017 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 των διαχειριστικών περιόδων 13/10/2000 - 31/12/2001, 01/01/2002 - 31/12/2002, 01/01/2003 - 31/12/2003 και 01/01/2004 – 07/10/2004 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,.....,....., έχουν εκδοθεί σε βάρος αποκλειστικά και μόνον της προσφεύγουσας, οι πράξεις αυτές **απαράδεκτως προσβάλλονται από τον δεύτερο προσφεύγοντα**.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, το άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παρ. 11 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι: «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.....».

Επειδή, το άρθρο 73 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ. 1 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: «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 φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του Δημοσίου για 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 ...β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν.2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. 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 παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή..... Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία...».

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

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

Επειδή, το άρθρο 57 του ν. 2859/2000 ορίζει ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας

εφόσον: α)..... γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49..... 3. Σε περίπτωση υποβολής εκπροθέσμως της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της κατά τα παραπάνω έκτακτης δήλωσης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση των πράξεων των άρθρων 49 και 50 παρατείνεται ή αναβιώνει αναλόγως, ώστε ο υπολειπόμενος χρόνος για την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου να μην είναι μικρότερος των τριών (3) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου υποβλήθηκε η δήλωση....».

Επειδή, με την παρ. 3 του άρθρου 49 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή...».

Επειδή, με την παρ. 6 του άρθρου 28 του ν.3697/2008 ορίζεται ότι «Οι διατάξεις της παραγράφου 1, καθώς και η περαίωση των υποθέσεων κατά τα άρθρα 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 του Ν. 3259/2004, με βάση και τις μεταβολές που επέρχονται σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 3259/2004 ορίζεται ότι: «....Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμπληρώνεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.».

Επειδή, με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 1738/2017 κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό, ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό. Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, ότι : «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, ερμηνευόμενων 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.

Με την εν λόγω απόφαση και συγκεκριμένα με τις σκέψεις 8, 9 και 10 αυτής, κρίθηκε ότι οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 11 του ν.3513/2006, 29 του ν.3697/2008, 10 του ν.3790/2009 και 82 του ν.3842/2010 είναι αντισυνταγματικές, καθώς δόθηκαν στη λήξη της προθεσμίας παραγραφής και όχι «σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους», ως ορίζεται από τις συνταγματικές αρχές.

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. 2642/2017 Πρακτικό της Ολομέλειας του ΝΣΚ, παρότι η ανωτέρω απόφαση της ΟΛΣΤΕ δεν κάνει ρητή μνεία περί αντισυνταγματικότητας των επόμενων νομοθετικών ρυθμίσεων, με τις οποίες χορηγήθηκαν περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής, ήτοι του άρθρου 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 4 παρ. 7 ν 3899/2010), του άρθρου 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011, του άρθρου 2 παρ. 1 του ν. 4098/2012, του άρθρου 37 παρ. δ του ν. 4141/2013, του άρθρου 22 του ν. 4203/2013, του άρθρου 87 του ν. 4316/2014, του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 97 του ν. 4446/2016, διότι δεν ήταν αναγκαίο με βάση το πραγματικό της κρινόμενης υπόθεσης, από τις σκέψεις 5 και 6 της απόφασης της Ολομέλειας συνάγεται ότι και οι διατάξεις αυτές αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος. Και τούτο διότι ομοίως παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσης των σχετικών νόμων έτους, συνδέουν δε (ορισμένες από αυτές) τη χορήγηση ή μη παράτασης παραγραφής με ενέργειες δημόσιας αρχής, όπως είναι η έκδοση ή/και κοινοποίηση εντολής ελέγχου, με συνέπεια τη διαφοροποίηση του χρόνου παραγραφής στη βάση της έκδοσης ή μη εντολής ελέγχου σε βάρος εκάστου φορολογουμένου.

Επειδή περαιτέρω, με την με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την εκδοθείσα σε συνέχεια αυτής ΠΟΛ. 1154/04-10-2017 του ιδίου, περί παροχής οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της, προτεραιοποιήθηκε η διενέργεια ελέγχων και μεταξύ άλλων, προβλέφθηκε η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων,

τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων για τις χρήσεις για τις οποίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή. Διευκρινίσθηκε δε ότι τα ανωτέρω τυγχάνουν εφαρμογής και για τις εκκρεμείς, ενώπιον της Δ.Ε.Δ., υποθέσεις.

Επειδή εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας, μεταξύ άλλων, τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, και δεδομένου ότι για τα υπό κρίση οικονομικά έτη έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος, δίχως να προκύπτει από το σύστημα TAXIS και τα στοιχεία του φακέλου τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή αυτών.

Επειδή, η προσφεύγουσα περαίωσε τα οικ. έτη 2002 (χρήση 2001), 2003 (χρήση 2002), 2004 (χρήση 2003) και 2005 (χρήση 2004) με το υπ' αριθ. Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως του ν.3697/2008.

Επειδή, η από 28/12/2015 Πληροφοριακή Έκθεση Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης (αρ. υπόθεσης) για την προσφεύγουσα, καθώς και η από 12/04/2010 πληροφοριακή έκθεση Κ.Β.Σ. του ΠΕΚ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για την εκδότρια εικονικών στοιχείων επιχείρηση «..... – Α.Φ.Μ.» και λήπτρια την προσφεύγουσα περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στις 04/12/2015 (υπ' αριθ. πρωτ./04.12.2015 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ.) και 12/10/2016 (υπ' αριθ. πρωτ./12.10.2016 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ.) αντίστοιχα, θεωρούνται ότι αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία (περί λήψης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων) του άρθρου 68 παρ. 2 του ν.2238/1994 και του άρθρου 49 παρ. 3 του ν.2859/2000, καθόσον δεν είχε, ούτε και δυνατό δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την αρχική φορολογική εγγραφή. Κατόπιν τούτου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 του ν.2238/1994, καθώς και του άρθρου 57 παρ. 2 του ν.2859/2000 περί δεκαετούς παραγραφής.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και σκέψεις, κατά την ημερομηνία έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ήτοι 02/05/2017, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων και καταλογισμό φόρων και προστίμων, για τις διαχειριστικές περιόδους 13/10/2000 - 31/12/2001 (οικ. έτος 2002), 01/01/2002 - 31/12/2002 (οικ. έτος 2003), 01/01/2003 - 31/12/2003 (οικ. έτος 2004) και 01/01/2004 – 07/10/2004 (οικ. έτος 2005), έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι δε τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής στις οποίες βασίστηκε η φορολογική αρχή, για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων των εν λόγω οικ. ετών και αντίστοιχων διαχειριστικών περιόδων, καθόσον κατ' εφαρμογή της υπ' αριθ. 1738/2017 Απόφασης της Ολομέλειας του ΣΤΕ θεωρούνται ως αντισυνταγματικές και υπό την εκδοχή της ύπαρξης νέων στοιχείων, το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση πράξεων παραγράφηκε το

πρώτον στις 31/12/2012, 31/12/2013, 31/12/2014 και, λόγω εφαρμογής του τελευταίου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994, 31/12/2016, αντίστοιχως.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, κατά το σκέλος που η προσφυγή του ασκείται παραδεκτώς, και της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, έχει νομικό έρεισμα και γίνεται δεκτός για τα οικ. έτη 2002, 2003, 2004 και 2005, ήτοι χρήσεις 2000 - 2001, 2002, 2003 και 2004, αντίστοιχα.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις των οικ. ετών 2002, 2003, 2004 και 2005 ήτοι χρήσεις 2000 - 2001, 2002, 2003 και 2004, αντίστοιχα, γίνεται αποδεκτή για τον λόγο της παραγραφής, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της υπ' αριθ./13-06-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και του με ΑΦΜ, κατά το σκέλος που αυτή ασκήθηκε παραδεκτώς από τον προαναφερθέντα, και συγκεκριμένα:

1. την ακύρωση της υπ' αριθ./02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 της διαχειριστικής περιόδου 13.10.2000 – 31.12.2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
2. την ακύρωση της υπ' αριθ./02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
3. την ακύρωση της υπ' αριθ./02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
4. την ακύρωση της υπ' αριθ./02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 07.10.2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
5. την ακύρωση της υπ' αριθ./02.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,

6. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
7. την ακύρωση της υπ' αριθ. /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
8. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
9. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 13.10.2000 – 31.12.2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
10. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
11. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
12. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 07.10.2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
13. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 13.10.2000 – 31.12.2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
14. την ακύρωση της υπ' αριθ. /02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2002 – 31.12.2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,

15. την ακύρωση της υπ' αριθ./02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής,
16. την ακύρωση της υπ' αριθ./02.05.2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του ν.2523/1997 της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2004 – 07.10.2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 13/10/2000 - 31/12/2001

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	87.880,46 €	0,00 €	-87.880,46 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	133.710,97 €	0,00 €	-133.710,97 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	197.416,74 €	0,00 €	-197.416,74 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 ν.4337/2015
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 07/10/2004

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	105.867,85 €	0,00 €	-105.867,85 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

οικ. έτους 2002

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	88.567,41 €	0,00 €	-88.567,41 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	106.280,89 €	0,00 €	-106.280,89 €
Σύνολο για καταβολή	194.848,30 €	0,00 €	-194.848,30 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

οικ. έτους 2003

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	121.993,24 €	0,00 €	-121.993,24 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	146.391,89 €	0,00 €	-146.391,89 €
Σύνολο για καταβολή	268.385,13 €	0,00 €	-268.385,13 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

οικ. έτους 2004

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	188.335,79 €	0,00 €	-188.335,79 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	226.002,95 €	0,00 €	-226.002,95 €
Σύνολο για καταβολή	414.338,74 €	0,00 €	-414.338,74 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

οικ. έτους 2005

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	97.153,09 €	0,00 €	-97.153,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	116.583,71 €	0,00 €	-116.583,71 €
Σύνολο για καταβολή	213.736,80 €	0,00 €	-213.736,80 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 13/10/2000 - 31/12/2001

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	43.570,63 €	0,00 €	-43.570,63 €

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	52.284,76 €	0,00 €	-52.284,76 €
Σύνολο για καταβολή	95.855,39 €	0,00 €	-95.855,39 €

Υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	66.318,17 €	0,00 €	-66.318,17 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	79.581,80 €	0,00 €	-79.581,80 €
Σύνολο για καταβολή	145.899,97 €	0,00 €	-145.899,97 €

Υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	96.601,85 €	0,00 €	-96.601,85 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	115.922,22 €	0,00 €	-115.922,22 €
Σύνολο για καταβολή	212.524,08 €	0,00 €	-212.524,08 €

Υπ' αριθ. /02.05.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 07/10/2004

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Κύριος Φόρος	53.237,48 €	0,00 €	-53.237,48 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	63.884,98 €	0,00 €	-63.884,98 €
Σύνολο για καταβολή	117.122,46 €	0,00 €	-117.122,46 €

Υπ' αριθ. /02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997

διαχειριστικής περιόδου 13/10/2000 - 31/12/2001

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	118.638,69 €	0,00 €	-118.638,69 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002 - 31/12/2002

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	180.509,70 €	0,00 €	-180.509,70 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	266.512,62 €	0,00 €	-266.512,62 €

Υπ' αριθ./02.05.2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 07/10/2004

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο	142.921,74 €	0,00 €	-142.921,74 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΛΕΩΝ

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.