



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604534

**Fax** : 2131604567

Καλλιθέα 06/11/2017

Αριθμός απόφασης: 5706

### 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 Απόφαση 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 08.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών:

-Της υπ' αρ. ..../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007), με την οποία επεβλήθη σε βάρος του, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 235.566,95€, πλέον προσθέτου φόρου ποσού 282.680,34€ λόγω ανακρίβειας της δήλωσης και εισφορά αλληλεγγύης 25.000€ και συνολικά ποσό 533.247,29 €.

-Της υπ' αρ. ..../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 69.570,71€, πλέον προσθέτου φόρου ποσού 88.815,65€ ,λόγω ανακρίβειας της δήλωσης και συνολικά ποσό 162.828,69€.

-Της υπ' αρ. ....../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν. 2523/1997 διαχ. περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του πρόστιμο Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν. 2523/1997, ποσό 163.546,86€,ήτοι το τριπλάσιο του φόρου 54.515,62€,που εξέπεσε λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων (ΤΠ-ΔΑ),αξίας 89.150,00€ (ΦΠΑ 16.938,50€) από την από την επιχείρηση ..... ΑΦΜ ....., αξίας 126.506,92€ (ΦΠΑ 17.562,25€) από την επιχείρηση ....., ΑΦΜ ..... και αξίας 105.341,50 € (ΦΠΑ 20.014,87€) από τον ..... με ΑΦΜ .....

-Της υπ'αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν. 4337/15 διαχ. περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του πρόστιμο ποσού 35.660,00€,ήτοι το 40% της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων (ΤΠ-ΔΑ),αξίας 89.150,00€ (ΦΠΑ 16.938,50€) από την από την επιχείρηση ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

### Σύντομο Ιστορικό

Στον προσφεύγοντα κατόπιν της με αριθ. ....../.../1101/2016 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 και ν.4174/13, φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ .

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν τα παρακάτω :

α) το με αριθ.πρωτ...../2016 πληροφοριακό δελτίο της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ (αριθ. πρωτ. Α Δ.Ο.Υ ...../16), με συνημμένη την από 28/01/16 έκθεση μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92,που αφορά την επιχείρηση ..... ΑΦΜ ....., με τη διαπίστωση ότι αυτή είναι εκδότης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων (ΤΠ-ΔΑ) προς τον προσφεύγοντα, αξίας 89.150,00€ (ΦΠΑ 16.938,50€) .

β) Η από 09/06/2015 έκθεση ελέγχου –επεξεργασίας ΚΒΣ της ΠΔ ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για τον προσφεύγοντα, με τη διαπίστωση ότι έλαβε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας 105.341,50 € (ΦΠΑ 20.014,87€) από τον ....., χονδρικό εμπόριο υλικών καθαρισμού με ΑΦΜ .....Για το λόγο αυτό έχει εκδοθεί η αριθ...../15 οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

γ) η με ...../2016 οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 50.602,77 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.07-31.12.07, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για λήψη (17) δέκα επτά εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 126.506,92 ευρώ πλέον ΦΠΑ 17.562,25 Ευρώ με εκδότερα την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ .....

Κατά της ως άνω πράξης ασκήθηκε ενδικοφανής προσφυγή και έχει εκδοθεί από την υπηρεσία μας η αριθ. ....../17 απορριπτική απόφαση.

Επειδή τα παραπάνω στοιχεία κρίθηκαν ως συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α. διενεργήθηκε ο παρών έλεγχος.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 04.04.2017 Εκθέσεων Μερικού ελέγχου ΚΒΣ, Εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/97) της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών, ισχυριζόμενος τα παρακάτω:

1. Έλλειψις της κατά νόμον ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των εκδοθεισών εις βάρος μου Πράξεων, ως και των μετ' αυτών κοινοποιηθεισών Εκθέσεων ελέγχου - Παράνομη αντιστροφή του βάρους αποδείξεως της αποδιδομένης εικονικότητας των συναλλαγών - Μη νόμιμη και ελλιπής αιτιολογία ως προς την αποδιδόμενη εικονικότητα της συναλλαγής των επίμαχων τιμολογίων.
2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για άπασες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους:
3. Παράνομος και εσφαλμένος εξωλογιστικός προσδιορισμός

.....

Μη νομίμως & όλως εσφαλμένως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών προσαυξάνει τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησής μου με τον συντελεστή της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994. Ειδικότερον, η προσαύξηση αυτή αναφέρεται σε ΑΠΟΚΡΥΨΗ ΕΣΟΔΩΝ ή/ και ΕΚΔΟΣΗ εικονικών φορολογικών στοιχείων και όχι σε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Περαιτέρω, αναφορικός με τον εξωλογιστικό ως προς τον Φ.Π.Α. προσδιορισμό, επισημαίνω πως η παράλειψη αυτοτελούς προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων της επιχειρήσεως εν όψει επιβολής Φ.Π.Α. συνιστά νομική πλημμέλεια και καθιστά ακυρώσιμη την πράξη (ΣτΕ 754/2003). Εν προκειμένω στην συμπροσβαλλόμενη Έκθεση Έλεγχου Φ.Π.Α, ΔΕΝ υφίσταται η ελαχίστη, έστω, αναφορά των πραγματικών περιστατικών που η φοροελεγκτική Αρχή έλαβε υπ' όψιν της προκειμένου να κρίνει τα βιβλία της επιχειρήσεώς μου ως ανακριβή, αλλ' ούτε για ποιο λόγο και με ποιο τρόπο επαναπροσδιόρισε τις εκροές μου, παρά μόνον γίνεται απλή επίκληση της συμπροσβαλλομένης Εκθέσεως ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και μόνον ως προς το σκέλος της που αφορά στον εκεί αναφερόμενο προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων μου

4. Ε π ι κ ο υ ρ ι κ ώ ς, εφαρμογή τόκων αντί πρόσθετων φόρων άρθρου 1 Ν. 2523/1997
5. Παραβίαση της Αρχής της εφαρμογής της ευμενέστερης και ηπιότερης διατάξεως - Μη νόμιμος καταλογισμός παραβάσεων Κ.Β.Σ.

Επί της με ημερομηνίας κατάθεσης 08.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... , ΑΦΜ ..... , κατοίκου ..... , οδός ..... , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

#### Α. Επί του λόγου της παραγραφής

**Επειδή**, ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε., με την αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 201715-09-2017 απόφασή του, λαμβάνοντας υπόψη την με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, τροποποίησε την με αριθ. ΔΕΛ Β' 1189202 ΕΞ 2016/28-12-2016 (Β'4270) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί καθορισμού του αριθμού φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν κατά το έτος 2017, όπως ισχύει, ως εξής:

1. Μετά την παράγραφο 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016/28.12.2016 (Β' 4270) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, προστίθεται νέα παράγραφος 7 ως εξής:

7. Από τις εκκρεμείς υποθέσεις που ελέγχονται κατά προτεραιότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των Ελεγκτικών Υπηρεσιών προτεραιοποιούν και προβαίνουν στην έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013, ως κάτωθι: (α) για ελεγχόμενες χρήσεις 2001 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 84 του ν.2238/1994 (μη υποβολή δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος), (β) για ελεγχόμενες χρήσεις 2006 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 και της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (συμπληρωματικά στοιχεία), (γ) για ελεγχόμενες χρήσεις 2008 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 36 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ίδιου νόμου (σε περίπτωση φοροδιαφυγής), (δ) για ελεγχόμενες χρήσεις 2011, 2012 και 2013, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 84 του ν.2238/1994 και για φορολογικά έτη 2014 και επόμενα με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 του ν.4174/2013 (πενταετής παραγραφή). Τα παραπάνω ισχύουν για τις φορολογίες εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθόσον για τις φορολογίες Φ.Π.Α., κεφαλαίου και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί χρόνοι παραγραφής. Ως εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου νοούνται οι προτεραιοποιημένες υποθέσεις, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και προστίμων μέχρι τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

**Επειδή** συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 Ν.1914/1990), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣΤΕ 2397/1990).

**Επειδή** ιδιαίτερος δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικ. Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στη διάθεση του Οικ. Εφόρου καθ' όσον γι αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά την συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (σκέψεις ΣΤΕ 1426/2000).

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ1002/2001 : «Κατά την έννοια των άρθρων 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγιναν σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων.

**β)** Δεν αποκλείεται και δεν απαιτείται διενέργεια πλήρους επανελέγχου, αλλά αρκεί να προσδιορισθεί εξ ύπαρξης το συνολικό εισόδημα κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων.

**Επειδή**, για τη διαχειριστική περίοδο 2007 ο έλεγχος διενεργήθηκε με βάσει συμπληρωματικά στοιχεία, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 84 παρ.4 και 68 παρ.2<sup>α</sup> του ν.2238/94 σε συνδυασμό με το άρθρο 72 παρ.11 εδ.α του ν.4174/13.

Επομένως η χρήση 2007 παραγράφεται την 31.12.2018.

### **Επί των λοιπών λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 ν.4337/2015:

«..Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση 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. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 10 περ. β' του ν. 2523/1997:

«Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:... β) Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρηση, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωση αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%). Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη...»

**Επειδή**, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδευμάτος του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού

και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα πορίσματα ελέγχου :

α) της από 28/01/16 έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, που αφορά την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ....., και τη διαπίστωση ότι αυτή είναι εκδότης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων προς τον προσφεύγοντα, αξίας 89.150,00€ (ΦΠΑ 16.938,50€).

β) της από 09/06/2015 έκθεσης ελέγχου –επεξεργασίας ΚΒΣ της ΠΔ ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, για τον προσφεύγοντα, και τη διαπίστωση ότι έλαβε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας 105.341,50 € (ΦΠΑ 20.014,87€) από τον ....., χονδρικό εμπόριο υλικών καθαρισμού με ΑΦΜ 144971099.Για το λόγο αυτό έχει εκδοθεί η αριθ...../15 οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

γ) της από 08/11/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου ΠΔ 186/92 της Δ.Ο.Υ Α΄ Αθηνών, μετά τη σύνταξη της οποίας εκδόθηκε η με ...../2016 οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος του προσφεύγοντος ποσού 50.602,77 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.07-31.12.07, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 Ν 4337/2015 για λήψη (17) δέκα επτά εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 126.506,92 ευρώ πλέον ΦΠΑ 17.562,25 ευρώ.

**Επειδή**, οι ανωτέρω εκδότες, εκδίδοντας εικονικά φορολογικά στοιχεία, ζημίωσαν το Ελληνικό Δημόσιο μη αποδίδοντας τον αναλογούντα ΦΠΑ, και οι λήπτριες εταιρείες λαμβάνοντας τα φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, εξέπιπταν τον αναλογούντα ΦΠΑ και αύξαναν τις δαπάνες τους με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία με τα οποία να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία.

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 1404/2015: « Αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μὲν πρόσωπο φορολογικῶς υπαρκτό, ἀλλὰ ἐν ὄψει τῶν επιχειρηματικῶν τοῦ δυνατοτήτων ἢ τῆς υλικοτεχνικῆς υποδομῆς τῆς επιχειρήσεώς του καὶ τοῦ προσωπικοῦ που ἀπασχολεῖ, δὲν εἶναι δυνατόν νὰ ἦταν σὲ θέση νὰ εκπληρώσει τὴν ἐπίμαχη παροχή, τὸ βᾶρος ἀποδείξεως τῆς ἀληθείας τῆς συναλλαγῆς φέρει ὁ λήπτης τοῦ τιμολογίου. Ἡ ἀπόδειξη τῆς εἰκονικότητος μπορεῖ νὰ προκύψει καὶ ἀπὸ δικαστικὸ τεκμήριο».

Ἐν προκειμένῳ ὁ ἰσχυρισμὸς τοῦ προσφεύγοντος, ὅτι ἐσφαλμένα χαρακτηρίζονται τὰ τιμολόγια ὡς εἰκονικὰ φορολογικὰ στοιχεῖα εἶναι νόμῳ καὶ οὐσία ἀβάσιμος, καθότι ἀποδεικνύεται ἡ παράβαση τῆς λήψης εἰκονικῶν φορολογικῶν στοιχείων βάσει τῶν διαπιστώσεων ἀπὸ τὸν οικεῖο ἔλεγχο, τὴν συνολικὴ ἀξιολόγησή τους στὶς συνημμένες ἐκθέσεις ἐλέγχου τῶν πραγματικῶν περιστατικῶν, συνιστοῦν πλήρη ἀπόδειξη, καλύπτοντας τὴν υποχρέωση τοῦ Δημοσίου ν' ἀποδείξει τὴν εἰκονικότητα τῶν

φορολογικών στοιχείων υπό την έννοια ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται σ' αυτά είναι εικονικές.

**Επειδή**, τα αναλογούντα ποσά ΦΠΑ που αντιστοιχούν στα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία και τα οποία έχουν εκπέσει από τις φορολογητέες εισροές της χρήσης 2007 δεν είναι δυνατό να αναγνωριστούν από το νόμο προς έκπτωση καθότι αφορούν πραγματοποιηθείσες δαπάνες με μη νόμιμο παραστατικό στοιχείο.

Άλλωστε η άσκηση του δικαιώματος της έκπτωσης υπόκειται σε αυστηρούς κανόνες που βάση έχουν την αρχή της τυπικότητας για την αποφυγή καταχρήσεων σε βάρος του Δημοσίου. Συνεπώς το παραστατικό στοιχείο που εκδίδεται για να καλύψει δαπάνες και να δικαιολογήσει την έκπτωση θα πρέπει να έχει εκδοθεί κατά τους νόμιμους τύπους και να είναι κατά περιεχόμενο επαρκώς συγκεκριμένο, κάτι που στην προκειμένη περίπτωση δεν ισχύει καθότι τα επίδικα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά ως προς την ποσότητα και την αξία. (σχετ. πολ 1167/2001, Γνωμ. ΝΣΚ 26/2001).

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2238/94<<Ακαθάριστο εισόδημα>>:

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

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

α) .....

β) .....

γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή **ανακριβή**, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

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

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



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

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

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.2238/94:

1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δε συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παραγράφου 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στην νόθευση αυτών.

β) .....

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) .....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με τον συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

3. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από πυρκαγιά, σεισμό, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου.

4. Κατ' εξαίρεση για τις επιχειρήσεις που υποχρεούνται να τηρούν βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και με την προϋπόθεση ότι αυτά κρίνονται ακριβή ή για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία γιατί δεν έχουν υποχρέωση τήρησης λόγω ύψους αγορών, εφόσον περιέχονται στον ειδικό πίνακα που αναφέρεται στο επόμενο εδάφιο, τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, με πολλαπλασιασμό των αγορών με ένα μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων.[1]

Οι συντελεστές καθαρού κέρδους που εφαρμόζονται στις αγορές περιέχονται σε ειδικό πίνακα που καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

5. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων που αφορούν τους μοναδικούς συντελεστές στις αγορές:

α) Για τις επιχειρήσεις που τηρούν ακριβή βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία τους.

β) Για τις επιχειρήσεις που δεν έχουν υποχρέωση τήρησης βιβλίων λόγω ύψους αγορών, οι αγορές λαμβάνονται όπως αυτές προκύπτουν από τα τιμολόγια αγορών.

γ) Σε περίπτωση αλλαγής της κατηγορίας των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται από την επιχείρηση:

αα) από την πρώτη κατηγορίας στην τρίτη κατηγορία, οι αγορές της τελευταίας διαχειριστικής περιόδου πριν από την αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων μειώνονται κατά την αξία τους που εμφανίζεται στην απογραφή έναρξης της διαχειριστικής περιόδου κατά την οποία έγινε η αλλαγή της κατηγορίας βιβλίων,

ββ) από τη δεύτερη στην πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας, προσαυξάνονται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που αποδεδειγμένα δε διατέθηκαν ή δε χρησιμοποιήθηκαν κατά τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες τηρήθηκαν βιβλία δεύτερης κατηγορίας,

γγ) από την τρίτη στην πρώτη κατηγορία, οι αγορές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο στην οποία τηρήθηκαν για πρώτη φορά βιβλία πρώτης κατηγορίας, προσαυξάνεται με την αξία των εμπορεύσιμων αγαθών που εμφανίζονται στην τελευταία απογραφή λήξης.

6. ....

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4.του άρθρου 30 του ΠΔ 186/99:

.....

4.Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) .....

β) .....

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, **ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,**

.....

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

.....

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) [Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό».

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 όπου προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί, καθώς και για εκείνες που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του ΣτΕ. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α').

**Επειδή**, σύμφωνα με το Αριθμ. Πρωτ. 1093284/1807/Α0012/03-10-2007 απαντητικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα <<Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων σε περίπτωση ανακρίβειας βιβλίων του Κ.Β.Σ>>, ορίζονται τα εξής:

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

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

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

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

Σε ό,τι αφορά στις μεταβολές αυτές, διευκρινίζεται περαιτέρω ότι **ως απόκρυψη για την εφαρμογή των ανωτέρω νοείται οποιαδήποτε, ανεξαρτήτως προελεύσεως, απόκρυψη ακαθάριστου εισοδήματος** και ότι ο κατά τα ανωτέρω διπλασιασμός των ποσών που προκύπτουν από τις προαναφερόμενες παραβάσεις εφαρμόζεται εφόσον η επανάληψη των παραβάσεων αυτών διαπιστώνεται από διαφορετικούς ελέγχους, συμπεριλαμβανομένου και του διενεργούμενου τακτικού ελέγχου. Ειδικά ως προς τις παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης πλαστών - εικονικών φορολογικών στοιχείων, οι ανωτέρω διατάξεις έχουν εφαρμογή ανεξαρτήτως αν πρόκειται για στοιχεία αξίας ή διακίνησης.

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

4. Από τα στοιχεία που παραθέτετε στο έγγραφό σας, για τη συγκεκριμένη επιχείρηση που ελέγχετε, δεν διαπιστώνεται επανάληψη των παραβάσεων οι οποίες να προέρχονται από διαφορετικούς ελέγχους, συμπεριλαμβανομένου και του διενεργούμενου τακτικού ελέγχου, καθόσον οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν αποτελούν συνέχεια του αρχικού (προληπτικού) ελέγχου. Επιπλέον δεν προκύπτει πρόθεση του φορολογούμενου για μη συμμόρφωσή του. Οι διαπιστωθείσες από τον τακτικό έλεγχο 554 περιπτώσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικού στοιχείου, πραγματοποιήθηκαν από

2.1.2005 έως 9.7.2005, χρονικό διάστημα προγενέστερο του προληπτικού ελέγχου από το ΣΔΟΕ στις 10.7.2005.

Στην προκείμενη περίπτωση, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 10 του ν.3296/2004 ως προς το διπλασιασμό του ποσού που προκύπτει από τις προαναφερόμενες παραβάσεις, για να προστεθεί στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2005.

Τέλος, επισημαίνεται ότι για τη χρήση 2003, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ.2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994 όπως αυτές ίσχυαν πριν την τροποποίηση τους με την παρ.1 του άρθρου 10 του ν.3296/2004.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα περιεχόμενα στην συνταχθείσα από 4/4/17 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος και συγκεκριμένα στα κεφάλαια XV (πόρισμα ελέγχου) και XVI (προσδιορισμός αποτελεσμάτων), τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα κρίθηκαν ανακριβή, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 λόγω της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς τη συναλλαγή, συνολικής αξίας 320.998,42 € από τους ως άνω προαναφερθέντες εκδότες.

Στη συνέχεια ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών έγινε εξωλογιστικά και συγκεκριμένα:

-τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, με προσαύξηση κατά 8% των δηλωθέντων εκ 1.558.481,70 ευρώ ήτοι κατά ποσό 124.678,54 ανερχόμενα κατ'έλεγχο σε 1.683.160,24 ευρώ.

-Τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά στο ποσό των 757.422,11 ευρώ και συγκεκριμένα δια πολλαπλασιασμού του ως άνω προσδιορισθέντος ποσού ακαθαρίστων εσόδων με ΜΣΚΚ προσαυξημένο κατά 80%, ήτοι 1.558.481,70 ευρώ  $\times 45\%$  ( $25\% \times 80\% = 45\%$ ) = 757.422,11 ευρώ.

Τα λογιστικά κέρδη προσδιορίστηκαν ως εξής:

ΚΚ δήλωσης:	168.504,72 ευρώ
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου(τα εικονικά τιμολόγια)	<u>320.998,42 ευρώ</u>
Σύνολο ΚΚ	489.503,14 ευρώ

Ως φορολογητέα ΚΚ ελήφθησαν τα μεγαλύτερα εξωλογιστικά 489.503,14 ευρώ

**Επειδή**, σύμφωνα με το Αριθμ. Πρωτ. 1093284/1807/Α0012/03-10-2007 απαντητικό έγγραφο, ως απόκρυψη για την εφαρμογή της προσαύξησης των ακαθαρίστων εσόδων κατά 4% ή 8%(περίπτωση γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 30 του ν.2238/1994), νοείται οποιαδήποτε, ανεξαρτήτως προελεύσεως, απόκρυψη ακαθάριστου εισοδήματος, ενώ στη προκειμένη περίπτωση έχουμε λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων που επηρεάζουν το σκέλος των εξόδων.

Ο προσδιορισμός από τον έλεγχο των ακαθαρίστων εσόδων με τη πρόσθεση στα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ποσοστού 8% για τη χρήση 2004 και 4% για τη χρήση 2006, δεν αιτιολογείται επαρκώς, και έπρεπε να γίνει βάσει της διάταξης του άρθρου 30 παρ.3 γ α' εδάφιο, δηλαδή με βάση στοιχεία και πληροφορίες για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης, λαμβάνοντας υπόψη τις αγορές, τις πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες

συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη, διαπιστώσεις που δεν αναφέρονται στην από 04/04/2017 Έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Α ΑΘΗΝΩΝ.

Με βάση τα παραπάνω και επειδή οι παραβάσεις της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων αφορούν αγορές αναλωσίμων υλικών (τροφή, υλικά καθαριότητας κλπ κατασκήνωσης), τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα για τη διαχειριστική περίοδο 2007 γίνονται αποδεκτά, τα δε βιβλία του προσφεύγοντα να κριθούν ως ανακριβή λόγω της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς τη συναλλαγή, καθόσον επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα..

Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικά ως εξής:

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης 1.558.481,70 ευρώ

Καθαρά κέρδη 1.558.481,70 ευρώ X 45%= 701.316,77 ευρώ αντί 757.422,11 ευρώ που προσδιόρισε ο έλεγχος.

Φορολογητέα κέρδη 701.316,77 ευρώ, επειδή είναι μεγαλύτερα των λογιστικών 489.503,14 ευρώ.

Στη φορολογία ΦΠΑ γίνονται αποδεκτά τα φορολογητέα έσοδα της δήλωσης .

Έκτακτη εισφορά άρθρου 18 ν.3758/09 για εισόδημα από 700.001,00 ευρώ έως 900.000,00 ευρώ 20.000,00 ευρώ.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις:

α. Την από 8.11.2016 Έκθεση Ελέγχου Π.Δ. 186/1992 ΚΒΣ και Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.) της Δ.Ο.Υ Α Αθηνών, κατόπιν της οποίας καταλογίστηκε η με αριθ. ....../16 οριστική πράξη προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.-31.12.2007 και

β. Την από 04/04/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 ΚΒΣ και Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ.)

γ. Την από 04/04/2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000,

δ. Την από 04/04/2017 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν. 2523/1997, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες Πράξεις, ως προς τον χαρακτηρισμό των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων και της μη έκπτωσης του φόρου εισροών από το φόρο εκροών της χρήσης 2007, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 08.06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του .....  
....., ΑΦΜ .....

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

## 1.ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

### 1.1 ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΠΡΟΕΛΕΥΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	Ατομικό και τέκνων	της συζύγου	
A - B. Από ακίνητα			0,00	0,00	0,00
Γ. Από κινητές αξίες			0,00	0,00	0,00
Δ. Από εμπορικές επιχειρήσεις	168.504,72		701.316,77	0,00	532.812,05
Ε. Από γεωργικές επιχειρήσεις			0,00	0,00	0,00
ΣΤ. Από μισθωτές υπηρεσίες			0,00	0,00	0,00
Ζ. Από ελευθέρια επαγγέλματα			0,00	0,00	0,00
Εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης				0,00	0,00
<b>Συνολικό εισόδημα</b>	<b>168.504,72</b>	<b>0,00</b>	<b>701.316,77</b>	<b>0,00</b>	<b>532.812,05</b>
Αρνητικά στοιχεία εισοδήματος που συμψηφίζονται					0,00
<b>Υπόλοιπο</b>	<b>168.504,72</b>	<b>0,00</b>	<b>701.316,77</b>	<b>0,00</b>	<b>532.812,05</b>
Διαφορά τεκμαρτής δαπάνης που προστίθεται	0,00				0,00
<b>Άθροισμα</b>	<b>168.504,72</b>	<b>0,00</b>	<b>701.316,77</b>	<b>0,00</b>	<b>532.812,05</b>
Εκπτώσεις δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994	4.993,50	0,00	4.993,50	0,00	0,00
<b>Φορολογητέο εισόδημα</b>	<b>163.511,22</b>	<b>0,00</b>	<b>696.323,27</b>	<b>0,00</b>	<b>532.812,05</b>

### 1.2 ΦΟΡΟΣ

A. Φορολογητέο εισόδημα και φόρος βάσει κλίμακας	Ποσά Δήλωσης		Ποσά ΔΕΔ		Διαφορά
	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	Εισόδημα	Φόρος κ.λπ.	
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	163.511,22	58.029,49	696.323,27	271.154,31	
1. Του συζύγου		240,00		240,00	
(α) Υπόλοιπο φόρου		57.789,49		270.914,31	213.124,82
Εισόδημα-φόρος κλίμακας	0,00	0,00	0,00	0,00	
2. Της συζύγου				0,00	
(β) Υπόλοιπο φόρου		0,00		0,00	0,00
Επιβάρυνση φόρου αποδείξεων (γ)		0,00		0,00	0,00
<b>B. Συμπληρωματικός φόρος</b>					



	Στο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα (δ)		0,00		0,00	
	<b>Φόρος που αναλογεί [( α) + (β) + (γ) + (δ )]</b>		<b>57.789,49</b>		<b>270.914,31</b>	<b>213.124,82</b>
<b>Γ.</b>	<b>Εκπτώσεις από το φόρο που αναλογεί</b>					
	1. Φόρος που παρακρατήθηκε στο εισόδημα από :					
	α) Κινητές αξίες			0,00		
	β) Εμπορικές επιχειρήσεις	44.624,76		44.624,76		
	γ) Ακίνητα			0,00		
	δ) Μισθωτές υπηρεσίες	0,00		0,00		
	ε) Ελευθέρια επαγγέλματα			0,00		
	στ) Την αλλοδαπή			0,00		
	2. Φόρος που προκαταβλήθηκε :					
	α) Το προηγούμενο οικονομικό έτος			0,00		
	β) Ειδικών περιπτώσεων		44.624,76	0,00	44.624,76	
	3. Φόρος που καταβλήθηκε με βάση .....					
		<b>Υπόλοιπο φόρου</b>	<b>13.164,73</b>		<b>226.289,55</b>	<b>213.124,82</b>
<b>Δ.</b>	<b>Σε περίπτωση χρεωστικού υπόλοιπου φόρου προστίθενται και σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου φόρου αφαιρούνται :</b>					
	1. Προκαταβολή φόρου για το επόμενο οικονομικό έτος				0,00	0,00
	2. Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων				0,00	0,00
	3. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	4. Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου				0,00	0,00
	5. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω εκπροθέσμου & εισφορά υπέρ ΟΓΑ				0,00	0,00
	6. Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής				255.749,78	255.749,78
	<b>Ανακρίβεια</b>	<b>έως 120%</b>	<b>120,00%</b>			
	7. Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας/μη υποβ.		<b>0,00%</b>		0,00	0,00
	8. Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου				0,00	0,00
	9. Εισφορά ΕΛΓΑ				0,00	0,00
	10. Εισφορά Αλληλεγγύης		10.000,00		20.000,00	10.000,00
	11. Τέλος Επιτηδεύματος				0,00	0,00
	<b>Σύνολο</b>		<b>23.164,73</b>		<b>502.039,33</b>	<b>478.874,60</b>
	Έκπτωση λόγω υποβολής της δήλωσης μέσω διαδικτύου και λοιπών συμψηφισμών		0,00		0,00	0,00
	<b>Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>23.164,73</b>		<b>502.039,33</b>	<b>478.874,60</b>
	<b>Πιστωτικό ποσό για επιστροφή</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Ποσό που επιστράφηκε		0,00		0,00	0,00
	<b>Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση</b>		<b>23.164,73</b>		<b>502.039,33</b>	<b>478.874,60</b>

## 2.ΦΠΑ

Εκροές	ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ		ΠΟΣΑ ΔΕΔ	
	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών	Αξία Εκροών	ΦΠΑ Εκροών
Εκροές με 9%	1.499.390,14	134.945,11	1.499.390,14	134.945,11
<b>Σύνολο φορολογητέων εκροών</b>	<b>1.499.390,14</b>	<b>134.945,11</b>	<b>1.499.390,14</b>	<b>134.945,11</b>
Εισροές	ΦΠΑ		ΦΠΑ	
	Εισροές	Εισροών	Εισροές	Εισροών
Εισροές με 9%	431.892,69	38.870,34	431.892,69	38.870,34
Εισροές με 19%	44.098,12	8.378,64	44.098,12	8.378,64
Δαπάνες φορολογητέες	446.000,34	79.978,48	189.743,02	31.289,59
<b>Σύνολο φορολογητέων εισροών</b>	<b>921.991,15</b>	<b>127.227,46</b>	<b>665.733,83</b>	<b>78.538,57</b>
Πληρωμές στο δημόσιο		0,00		0,00
Πιστωτικό προηγούμενης χρήσεως		3.275,26		3.275,26
<b>Προστιθέμενα ποσά</b>	<b>3.275,26</b>	<b>3.275,26</b>	<b>3.275,26</b>	<b>3.275,26</b>
Φόρος για καταβολή από πίνακες διακανονισμού	0,00		0,00	
Λοιπά αφαιρούμενα ποσά	0,00		0,00	
<b>Αφαιρούμενα ποσά</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Σύνολο φόρου εκροών</b>		<b>134.945,11</b>		<b>134.945,11</b>
<b>Υπόλοιπο φόρου εισροών</b>		<b>130.502,72</b>		<b>81.813,83</b>
Χρεωστικό ή Πιστωτικό υπόλοιπο		4.442,39		53.131,28
<b>ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΕΛΑΒΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ</b>				<b>0,00</b>
<b>ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ</b>				<b>53.131,28</b>
<b>ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%</b>				<b>63.757,53</b>
<b>ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b>				<b>116.888,81</b>

**3.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν.2523/1997 :163.546,86 ΕΥΡΩ**

**4.ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 7 Ν.4337/2015:35.660,00 ΕΥΡΩ**

**ΣΥΝΟΛΟ 794.970,27 ΕΥΡΩ**

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.