

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333266
Αριθ. fax: 2313333258
Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
- β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
- γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..
- 2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
- 4. Την με **ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017** και με **αριθ. πρωτ. Ενδικοφανή Προσφυγή** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:
- α. Με αριθμό/.../-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και

- Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003.
- β. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004.
- γ. Με αριθμό/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003).
- δ. Με αριθμό/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004).
- ε. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφ. 1 του Ν.2523/1997) οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003).
- στ. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφ. 1 του Ν.2523/1997) οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004).
- ζ. Με αριθμό/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003.
- η. Με αριθμό/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004.
- θ. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003.
- ι. Με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004.
5. Τις ως άνω δέκα (10) οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος της ανωτέρω προσφεύγουσας εταιρείας.
6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο Κ.Β.Σ. συνολικού ποσού 2.768,62 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει στις παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που αφορούσαν στη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της των ακόλουθων πέντε (5) Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Πώλησης αγαθών (ΔΑ–ΤΠ) για αγορές πάγιου εξοπλισμού (Η/Υ και λοιπός εξοπλισμός) και για δαπάνες (λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης και υλικά επισκευής επίπλων – σκευών), συνολικής καθαρής αξίας 13.843,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 1.799,59 €, τα οποία κρίθηκαν από τον επανέλεγχο εικονικά ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη που είναι η εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:

- α. ΔΑ–ΤΠ Νο...../...-...-2003, καθαρής αξίας 1.450,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 188,50 €.
- β. ΔΑ–ΤΠ Νο...../...-...-2003, καθαρής αξίας 2.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 325,00 €.
- γ. ΔΑ–ΤΠ Νο...../...-...-2003, καθαρής αξίας 250,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 32,50 €.
- δ. ΔΑ–ΤΠ Νο...../...-...-2003, καθαρής αξίας 8.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 1.092,00 €.
- ε. ΔΑ–ΤΠ Νο...../...-...-2003, καθαρής αξίας 1.243,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 161,59 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις, στις διαπιστωθείσες παραβάσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ.

2.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο Κ.Β.Σ. συνολικού ποσού 452,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει στις παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που αφορούσαν στη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της των ακόλουθων τεσσάρων (4) ΔΑ–ΤΠ που αφορούν σε δαπάνες (πολλαπλές εκτυπώσεις, λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης και υλικά επισκευής μηχανημάτων και επίπλων – σκευών), συνολικής καθαρής αξίας 2.260,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 293,80 €, τα οποία κρίθηκαν από τον επανέλεγχο εικονικά ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη που είναι η εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:

- α. ΔΑ–ΤΠ Νο...../...-...-2004, καθαρής αξίας 1.550,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 201,50 €.

β. ΔΑ-ΤΠ Νο...../...-...-2004, καθαρής αξίας 325,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 42,25 €.

γ. ΔΑ-ΤΠ Νο...../...-...-2004, καθαρής αξίας 325,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 42,25 €.

δ. ΔΑ-ΤΠ Νο...../...-...-2004, καθαρής αξίας 60,00 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 7,80 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις, στις διαπιστωθείσες παραβάσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ.

3.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), η ζημία της προσφεύγουσας εταιρείας μειώθηκε κατά 2.271,12 € και προσδιορίστηκε από 9.941,18 € σε 7.670,06 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκαν περαιτέρω λογιστικές διαφορές ύψους 2.271,12 €, προερχόμενες από δαπάνες και αποσβέσεις παγίων βάσει των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ.

4.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), η ζημία της προσφεύγουσας εταιρείας μειώθηκε κατά 7.259,72 € και προσδιορίστηκε από 115.300,19 € σε 108.040,47 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε διαφορά μεταφερόμενης ζημίας προηγούμενου οικονομικού έτους ποσού 2.271,12 € και περαιτέρω λογιστικές διαφορές ύψους 4.988,60 € προερχόμενες από δαπάνες και αποσβέσεις παγίων βάσει των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από .../.../2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ.

5.

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003), επιβλήθηκε, σε βάρος της

προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο ποσού 120,00 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το ανωτέρω οικονομικό έτος, από την οποία δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από **.../.../2017 Έκθεση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ.**

6.

Με την με αριθμό **...../...-...-2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, για το **οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004)**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο ποσού 120,00 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει ανακριβή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το ανωτέρω οικονομικό έτος, από την οποία δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από **.../.../2017 Έκθεση Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ.**

7.

Με την με αριθμό **...../...-...-2017** προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, για τη **διαχειριστική περίοδο 2003**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **κύριος φόρος 1.799,59 € και πρόσθετος φόρος (120%) λόγω ανακρίβειας 2.159,51 €, ήτοι συνολικός φόρος 3.959,10 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, Φ.Π.Α. βάσει των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από **.../.../2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ.**

8.

Με την με αριθμό **...../...-...-2017** προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, για τη **διαχειριστική περίοδο 2004**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **κύριος φόρος 293,97 € και πρόσθετος φόρος (120%) λόγω ανακρίβειας 352,76 €, ήτοι**

συνολικός φόρος 646,73 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανελέγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, Φ.Π.Α. βάσει των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από **.../.../2017 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** της Δ.Ο.Υ.

9.

Με την με αριθμό **...../...-...-2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο **2003**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 5.398,80 €**, ποσό ίσο με το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. που είχε συμψηφίσει, βάσει των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από **..../..../2017 Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** της Δ.Ο.Υ.

10.

Με την με αριθμό **...../...-...-2017** προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο **2004**, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 881,40 €**, ποσό ίσο με το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. που είχε συμψηφίσει, βάσει των προαναφερθέντων ληφθέντων εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου, όπως καταγράφονται στην από **..../..../2017 Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **.../.../2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω δέκα (10) προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Ο επανέλεγχος της Δ.Ο.Υ. στα οικονομικά έτη 2004 και 2005 (διαχειριστικές περιόδους 2003 και 2004, αντίστοιχα) της προσφεύγουσας είναι μη νόμιμος, δεδομένου ότι τα εν λόγω οικονομικά έτη είχαν περαιωθεί οριστικά με τακτικό έλεγχο που είχε διενεργηθεί κατά το έτος 2006 από τ... τότε και, βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παράγραφος 5 του Ν.3888/2010, η προσφεύγουσα δεν είχε καμία υποχρέωση για διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων των ανωτέρω οικονομικών ετών. Συνεπώς, ο μη νόμιμος επανέλεγχος της Δ.Ο.Υ. αντίκειται στις συνταγματικά κατοχυρωμένες αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.

2.

Το δικαίωμα – αξίωση του Δημοσίου για έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούν στα οικονομικά έτη 2004 και 2005 (διαχειριστικές περιόδους 2003 και 2004, αντίστοιχα) είχε υποπέσει σε παραγραφή πριν από την έκδοση αυτών.

3.

Αναφορικά με την καλή πίστη που επέδειξε η προσφεύγουσα σε σχέση με τα φερόμενα ως εικονικά, ως προς το πρόσωπο του αντισυμβαλλόμενου εκδότη, επίμαχα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 6 παράγραφος 1 της Ευρωπαϊκής Σύμβασης Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (Ε.Σ.Δ.Α.) και του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Συντάγματος και σε παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη.

4.

Η επιβολή των προστίμων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία φορολογικών στοιχείων συλλήβδην είναι μη νόμιμη.

5.

Συντελέστηκε, εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης, παράβαση του νόμου, η οποία συνίσταται στην εφαρμογή των δυσμενέστερων, από άποψη διαχρονικού Δικαίου, διατάξεων του Ν.2459/1997 αντί εκείνων του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και του Ν.4337/2015. Επιπροσθέτως, υφίσταται αοριστία και έλλειψη απόδειξης στον τρόπο υπολογισμού των πρόσθετων φόρων και πλημμελής και αντικείμενη στο Σύνταγμα αιτιολογία επί των προσβαλλόμενων πράξεων (άρθρο 20 παράγραφος 1 του Συντάγματος και άρθρο 6 της Ε.Σ.Δ.Α.).

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

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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, σύμφωνα με το 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».*

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

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

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

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

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, 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 στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (Όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και

σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

«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 ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. 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. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: «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 υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 57 παρ. 2 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: «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) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 49 παρ. 3 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 οποιοδήποτε 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. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

Επειδή με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 1738/2017 κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έλεγχο για την 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, 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.

Με την εν λόγω απόφαση 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, και συγκεκριμένα στο σκεπτικό των παρ.8,9 και 10 της εν λόγω απόφασης αναφέρθηκαν τα εξής:

«8. Επειδή, η προβλεπόμενη ως κανόνας από το προαναφερθέν άρθρο 84 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος πενταετής παραγραφή παρατάθηκε στη συνέχεια με τις εξής διατάξεις έως την έκδοση του ένδικου φύλλου ελέγχου: Άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 (Α' 265/5.12.2006): «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31.12.2008. [...]». Άρθρο 29 του Ν. 3697/2008 (Α' 194/25.9.2008): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. [...]». Άρθρο 10 του Ν. 3790/2009 (Α' 143/7.8.2009): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010». Άρθρο 82 του Ν. 3842/2010 (Α' 58/23.4.2010), όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του Ν. 3862/2010 (Α' 113/13.7.2010): «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

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, προϊσχύουσες 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. ...».

10. Επειδή, με τις παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις παρατείνεται διαδοχικώς ο χρόνος παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου λίγο πριν από την λήξη είτε της αρχικής παραγραφής είτε της προηγούμενης παρατάσεως αυτής ώστε η θεσπιζόμενη με το άρθρο 84 παρ. 1

του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ως κανόνας πενταετής παραγραφή, που είναι, άλλωστε, εύλογη, να φαίνεται ότι δεν έχει πλέον σε καμία περίπτωση εφαρμογή για τις φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν κατά τις χρήσεις στις οποίες αφορούν οι ανωτέρω διατάξεις και, αντιθέτως, να διαφαίνεται από τις ρυθμίσεις αυτές αδυναμία οποιασδήποτε προβλέψεως περί του χρόνου λήξεως της παραγραφής τους, με συνέπεια να κλονίζεται η αξιοπιστία του κράτους γενικότερα, πράγμα που δεν συμβάλλει στην εμπέδωση της συνειδήσεως στους πολίτες ότι οφείλουν να εκπληρώνουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Άλλωστε, όπως προκύπτει από τις παρατεθείσες στην προηγούμενη σκέψη διατάξεις, η παραγραφή αυτή παρατάθηκε στη συνέχεια και πάλι, επανειλημμένως, ώστε έως τον χρόνο συζητήσεως της υποθέσεως ενώπιον του Τμήματος, αλλά και ενώπιον της Ολομελείας, να υπάρχουν, ενδεχομένως, υποθέσεις, αφορώσες στο ένδικο οικονομικό έτος 2002, για τις οποίες, ενόψει των εν λόγω διατάξεων, η παραγραφή δεν έχει ακόμη λήξει (δοθέντος ότι η παράταση της παραγραφής εξαρτάται πλέον από ενέργειες διαφόρων αρχών, με συνέπεια ο χρόνος παραγραφής των φορολογικών αξιώσεων του ίδιου έτους ενδεχομένως να διαφέρει από φορολογούμενο σε φορολογούμενο αναλόγως εάν για συγκεκριμένο φορολογούμενο έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου από κάποια από τις προβλεπόμενες στις ανωτέρω διατάξεις αρχή) και ως προς τις οποίες να μην είναι, ενδεχομένως, δυνατόν ούτε καν να προβλεφθεί ευχερώς πότε συμπληρώνεται η παραγραφή. Με τα δεδομένα αυτά και ενόψει των εκτεθέντων στις σκέψεις 5 και 6, οι παρατεθείσες στην όγδοη σκέψη διατάξεις αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών...».

Επειδή, ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε., με την αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 201715-09-2017 απόφασή του, λαμβάνοντας υπόψη τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομελείας 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 άρθ. 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, ο Διοικητής της Α.Α.Δ.Ε., με την ΠΟΛ. 1154/04-10-2017 παρείχε οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή της ανωτέρω με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278) Απόφασής του σύμφωνα με την οποία ορίζεται ότι:

«1. Υποθέσεις που αφορούν χρήσεις προτεραιοποιημένες σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

α) Με τη με αριθ. ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίστηκε ότι, για τη φορολογία εισοδήματος και για τις φορολογίες για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας αυτής, ελέγχονται κατά προτεραιότητα και εκδίδονται σχετικές πράξεις προσδιορισμού, ως κάτωθι:

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. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13) και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής
2008 και μετά	Άρθ. 36 § 3 ν. 4174/13 σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. β', του ίδιου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή
2006 και μετά	Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/94 και 68 § 2α' του ίδιου νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία
2001 και μετά	Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/94 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/13)	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.), ενώ για τις φορολογίες κεφαλαίου (Φ.Μ.Α., Φ.Μ.Α.Π., κ.λπ.) και τελών χαρτοσήμου ισχύουν διαφορετικοί

χρόνοι παραγραφής. Ειδικά για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ισχύουν οι διατάξεις περί παραγραφής που προβλέπονται με τον ως άνω Κώδικα (άρθ.102 ν.2961/2001) για χρήσεις μέχρι 31/12/2014.

β) Η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά, δυνάμει των οριζόμενων στις 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, προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του ίδιου νόμου περί εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. η ΠΟΛ.1142/2016 και η ΠΟΛ.1088/2017), η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ύστερα και από την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για τις έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθ. 28 του Κ.Φ.Δ..

γ) Για φορολογίες, πέραν της φορολογίας εισοδήματος (π.χ. φορολογία τελών χαρτοσήμου), που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, για τις οποίες δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, εκδίδονται οι οικείες πράξεις.

δ) Σε κάθε περίπτωση, τα οριζόμενα στις παρ. 1, 2, 3, 4 και 6 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016/28.12.2016 (Β' 4270/30.12.2016) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει, περί καθορισμού των φορολογικών ελέγχων που θα διενεργηθούν το έτος 2017 και ειδικότερα περί της δυνατότητας ανακατάταξης των υποθέσεων σε σειρά προτεραιότητας, έχουν εφαρμογή και εν προκειμένω.

ε) Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις α-γ της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί πράξεις προσδιορισμού και επί των οποίων εκκρεμούν ενδικοφανείς προσφυγές στη ΔΕΔ. ...»

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

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει τα επίμαχα οικονομικά έτη 2004 και 2005 (διαχειριστικές περιόδους 2003 και 2004, αντίστοιχα) με τακτικό έλεγχο που είχε διενεργηθεί από τ... τότε κατά το έτος 2006. Ακολούθως, το έτος 2013 ολοκληρώθηκε ο φορολογικός έλεγχος της Δ.Ο.Υ. στην εκδότρια εταιρεία με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.: και συντάχθηκε, από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., η από .../.../2013 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) από το πόρισμα και τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της οποίας προέκυψε η **εικονικότητα**, μεταξύ άλλων, των **συνολικά εννέα (9) υπό κρίση φορολογικών στοιχείων** τα οποία ζήτησε, αποδέχτηκε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της η προσφεύγουσα κατά τις διαχειριστικές

περιόδους 2003 και 2004. **Η από .../.../2013 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ., η οποία διαβιβάστηκε από την εν λόγω Δ.Ο.Υ. στη Δ.Ο.Υ. με το με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013 έγγραφο (εισερχόμενο στη Δ.Ο.Υ. με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013), περιέχει, συνεπώς, νέα – συμπληρωματικά στοιχεία για την προσφεύγουσα του άρθρου 68 παρ.2 του ν.2238/1994, καθόσον δεν είχε, ούτε ηδύνητο δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη της η φορολογική αρχή κατά την αρχική φορολογική εγγραφή (σχετ. 326/2004 του ΝΣΚ και ΣτΕ 588/80, 3083/80, 3760/82).**

Δυνάμει των νέων αυτών στοιχείων εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις περί συμπληρωματικών στοιχείων, η με αριθμ./...-...-2013 εντολή ελέγχου για την προσφεύγουσα εταιρεία για τα οικονομικά έτη 2004 – 2005 και κατόπιν των διαπιστώσεων του διενεργηθέντος ελέγχου, εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εντός του έτους **2017**.

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

Για τα οικονομικά έτη 2004 και 2005 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί συμπληρωματικών στοιχείων του άρθρου 68 παρ. 2 και του άρθρου 84 παρ. 4 του Ν.2238/1994 και ως εκ τούτου ο χρόνος παραγραφής είναι δεκαετής.

Οστόσο, έχει παρέλθει ο χρόνος παραγραφής την 31/12/2014 για το οικονομικό έτος 2004 και την 31/12/2015 για το οικονομικό έτος 2005 και δεν χρήζουν εφαρμογής οι διατάξεις περί παράτασης παραγραφής στις οποίες βασίστηκε η φορολογική Αρχή, για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων οικ. έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003) και οικ. έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004), καθώς θεωρούνται κατ' εφαρμογή της υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφασης της Ολομέλειας του ΣτΕ ως αντισυνταγματικές.

Επειδή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται αποδεκτή για τον λόγο της **παραγραφής**, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων ισχυρισμών της προσφεύγουσας εταιρίας.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου
Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και
Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση, λόγω παραγραφής, των ακόλουθων πράξεων του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α. υπ' αρ.-/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003.

β. υπ' αρ.-/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004.

γ. υπ' αρ.-/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003).

δ. υπ' αρ.-/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004).

ε. υπ' αρ.-/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφ. 1 του Ν.2523/1997) οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003).

στ. υπ' αρ.-/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφ. 1 του Ν.2523/1997) οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004).

ζ. υπ' αρ.-/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003.

η. υπ' αρ.-/...-...-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004.

θ. υπ' αρ.-/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 – 31/12/2003.

ι. υπ' αρ.-/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 – 31/12/2004.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας –
Καταλογιζόμενα ποσά φόρων και φορολογικών προστίμων με βάση την παρούσα
Απόφαση:

1. Οικονομικό έτος 2004 [διαχειριστική περίοδος 01/01/2003 – 31/12/2003]

Υπ' αρ.-/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	2.768,62€	0,00€

Υπ' αρ./...-...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Ζημία	-7.670,06€	-9.941,18€
Διαφορά φόρου	0,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	0,00€

Υπ' αρ./...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παρ. 1 του Ν.2523/1997)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αρ./...-...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	1,799,59€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.159,51€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.959,10€	0,00€

Υπ' αρ./...-...-2017 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παρ. 1 του Ν.2523/1997)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	5.398,80€	0,00€

2. Οικονομικό έτος 2005 [διαχειριστική περίοδος 01/01/2004 – 31/12/2004]

Υπ' αρ./...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Κ.Β.Σ. – Π.Δ.186/1992)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	452,00€	0,00€

Υπ' αρ./...-...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994):

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Ζημία	-108.040,47€	-115.300,19€
Διαφορά φόρου	0,00€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0,00€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	0,00€

Υπ' αρ.-/...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παρ. 1 του Ν.2523/1997)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	120,00€	0,00€

Υπ' αρ.-/...-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Διαφορά φόρου	293,97€	0,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	352,76€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	646,73€	0,00€

Υπ' αρ.-/...-2017 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παρ.1 του Ν.2523/1997)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	881,40€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης