



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

**Θεσσαλονίκη : 8-9-2017
Αριθ. Πρωτ.: 1857**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, τ.κ. και της του με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, τ.κ. κατά α) της με αριθμ.-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και β) της με αριθμ.-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, γ) της με αριθμ.-2016

οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009), **δ)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, **ε)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 του Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 **στ)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, **ζ)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, **η)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010), **θ)της με αριθμ.-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, οικ.έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010), **ι)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, **κ)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρ.6 του Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010, **λ)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, **μ) της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011), **ν)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, **ξ)της με αριθμ.-2016** οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ. 6 Ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, **ο)της με αριθμ.-2016** απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, **π)της με αριθμ.-2016** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012), **ρ)της με αριθμ.-2016** οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012, **σ)της με αριθμ.-2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α (αρ.6 του ν.2523/97), διαχειριστικής περιόδου 1-1-2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες καταλογίσθηκαν σε βάρος του πρώτου εκ των προσφευγόντων,του με ΑΦΜ: οι προσβαλλόμενες πράξεις.

5.Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.: και της του με Α.Φ.Μ.:....., 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:

- Η πρώτη προσβαλλόμενη πράξη, υπ' αριθμ.-**2016** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., ταυτίζεται με τη δεύτερη προσβαλλόμενη, υπ' αριθμ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Αυτή, αποτελεί λογιστική καταχώρηση της Δ.Ο.Υ., στο ηλεκτρονικό σύστημα taxis, της υπ'αριθμ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και εσφαλμένα επιδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περαιτέρω, το επιβληθέν πρόστιμο καταλογίστηκε μόνο μία φορά.
- Με την υπ' αρ.-**2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του του με ΑΦΜ:....., πρόστιμο **συνολικού ποσού 35.749,60 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009 – 31/12/2009, λόγω αποδοχής - λήψης και καταχώρησης, επτά εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 89.374,00€ πλέον Φ.Π.Α. 16.981,06€.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικονομικού έτους 2010), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 31.710,21€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 38.052,25€ ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 69.762,46€**. Από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος, έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα την κρινόμενη χρήση 01/01/2009-31/12/2009, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω, αφενός της λήψης επτά εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 89.374,00 €, και σε αναλογία των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων ύψους 438.524,53 €, της τάξεως των 20,38% και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας 23.646,63 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 28.375,96 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 52.022,59** ευρώ μετά την απόρριψη των βιβλίων ως ανακριβών.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθρου 6 του

N.2523/97 ύψους **50.943,18** ευρώ, ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που παράνομα εξέπεσε ή δεν απέδωσε η επιχείρηση.

- Η υπ' αριθμ.-**2016** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., ταυτίζεται με την υπ' αριθμ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Αυτή, αποτελεί λογιστική καταχώρηση της Δ.Ο.Υ., στο ηλεκτρονικό σύστημα taxis, της υπ'αριθμ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και εσφαλμένα επιδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περαιτέρω, το επιβληθέν πρόστιμο καταλογίστηκε μόνο μία φορά.
- Με την υπ' αρ.-**2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του του με ΑΦΜ:....., πρόστιμο **συνολικού ποσού 56.356,40 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010 – 31/12/2010, λόγω αποδοχής - λήψης και καταχώρησης, δέκα τριών εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 140.891,00€ πλέον Φ.Π.Α. 30.222,99€.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010 (οικονομικού έτους 2011), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 60.041,68€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 72.050,01€ ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 132.091,69€**. Από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος, έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας τη κρινόμενη χρήση 01/01/2009-31/12/2009, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω, αφενός της λήψης δεκατριών εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 140.891,00€ και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.
- Με την υπ' αριθμ.-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρ.29 του Ν.3986/2011** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 6.271,79 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 7.526,15 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 13.797,94 ευρώ**.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010 – 31/12/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας 37.361,63 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 44.833,96 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **82.195,59** ευρώ μετά την απόρριψη των βιβλίων ως ανακριβών.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6**

N.2523/97)του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν.2523/97 **ύψους 90.668,97** ευρώ, ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που παράνομα εξέπεσε ή δεν απέδωσε η επιχείρηση.

- Η υπ' αριθμ.-**2016** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., ταυτίζεται με την υπ' αριθμ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, οι οποίες επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις-2017. Αυτή, αποτελεί λογιστική καταχώρηση της Δ.Ο.Υ., στο ηλεκτρονικό σύστημα taxis, της υπ'αριθμ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και εσφαλμένα επιδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς δεν εκδόθηκε βάσει ελέγχου, όπως ορίζει το άρθρο 28 παρ.2 του Ν.4174/2013. Εσφαλμένα ο προσφεύγων προσβάλλει την-2016 ΑΕΠ, αντί της ορθής υπ' αριθμ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, η οποία νομίμως του επιδόθηκε.
- Με την υπ' αρ.-**2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του του με ΑΦΜ:....., πρόστιμο **συνολικού ποσού 8.120,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 – 31/12/2011, λόγω αποδοχής - λήψης και καταχώρησης, δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 20.300,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.669,00€.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011 (οικονομικού έτους 2012), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 21.438,71€ πλέον πρόσθετου φόρου στο εισόδημα ποσού 21.438,71€ ευρώ, καθώς και διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.861,61 πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.861,61 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 46.600,64€**. Από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος, έλεγχο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας τη κρινόμενη χρήση 01/01/2009-31/12/2009, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω, αφενός της λήψης δεκατριών εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 140.891,00€ και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 – 31/12/2011, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας 4.669,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 5.602,80 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 10.271,80** ευρώ μετά την απόρριψη

των βιβλίων ως ανακριβών.

- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν.2523/97 **ύψους 14.007,00** ευρώ, ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που παράνομα εξέπεσε ή δεν απέδωσε η επιχείρηση.
- Η υπ' αριθμ.-**2016 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.**, ταυτίζεται με την υπ' αριθμ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, οι οποίες επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις2017. Αυτή, αποτελεί λογιστική καταχώρηση της Δ.Ο.Υ., στο ηλεκτρονικό σύστημα taxis, της υπ'αριθμ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και εσφαλμένα επιδόθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., καθώς δεν εκδόθηκε βάσει ελέγχου, όπως ορίζει το άρθρο 28 παρ.2 του Ν.4174/2013. Εσφαλμένα ο προσφεύγων προσβάλλει την-2016 ΑΕΠ, αντί της ορθής υπ' αριθμ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, η οποία νομίμως του επιδόθηκε.
- Με την υπ' αρ.-**2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του του με ΑΦΜ:....., πρόστιμο **συνολικού ποσού 5.200 €** για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2012 – 31/12/2012, λόγω αποδοχής - λήψης και καταχώρησης, δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 13.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 2.990,00€.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 (οικονομικού έτους 2013), επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 20.358,09€ πλέον πρόσθετου φόρου στο εισόδημα ποσού 15.879,31€ ευρώ, καθώς και διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.840,35 πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 1.435,47 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 39.513,22 €**. Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 32 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), συγκρίνονται τα καθαρά κέρδη που προκύπτουν από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό με εκείνα του λογιστικού προσδιορισμού και λαμβάνονται τελικώς τα μεγαλύτερα από αυτά, έτσι και στην συγκεκριμένη περίπτωση, λήφθηκαν τα κέρδη που προσδιορίστηκαν από τον λογιστικό προσδιορισμό ως μεγαλύτερα του εξωλογιστικού προσδιορισμού με συνέπεια να μην ζημιωθεί ο προσφεύγων από την προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό.
- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας 10.522,76 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 12.627,31 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσό 23.150,07** ευρώ μετά την απόρριψη των βιβλίων ως ανακριβών.

- Με την υπ' αριθμόν-**2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν.2523/97 **ύψους 8.970,00** ευρώ, ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που παράνομα εξέπεσε ή δεν απέδωσε η επιχείρηση.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν εις βάρος της ατομικής επιχείρησης του του με Α.Φ.Μ.: δυνάμει της υπ' αριθμ.-2015 εντολής ελέγχου για τη χρήση 2009 και της υπ' αριθμ.-2016 εντολής ελέγχου για τις χρήσεις 2010-2012. Σε εκτέλεση των σχετικών εντολών ελέγχου, συντάχθηκαν οι από-2016 Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ., Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α και Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97.

Αιτία των παραπάνω ελέγχων αποτέλεσε προγενέστερος έλεγχος της ίδιας Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρηση της του με ΑΦΜ:, από τον οποίο προέκυψε ότι η εξέδωσε εικονικά Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών προς τον πρώτο προσφεύγοντα, του

Από τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου προκύπτουν διαφορές στον προσδιορισμό του Φόρου Εισοδήματος και του Φ.Π.Α. κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις για την ατομική επιχείρηση του του με ΑΦΜ:, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, εντός του 2009, συνολικής καθαρής αξίας 83.374,00€ πλέον Φ.Π.Α. 16.981,06€, εντός του 2010, συνολικής καθαρής αξίας 140.891,00€ πλέον Φ.Π.Α. 30.222,99€, εντός του 2011, συνολικής καθαρής αξίας 20.300,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.669,00€ και εντός του 2012, συνολικής καθαρής αξίας 13.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 2.990,00€, έκδοσης της επιχείρησης του με Α.Φ.Μ.:, όπως αυτές καταγράφονται στις από-2016 εκθέσεις ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Περαιτέρω, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τη συνολική καθαρή αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων, που ξεπέρασε τα προβλεπόμενα όρια που τίθενται με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 και το ποσοστό σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα, έκρινε τα βιβλία και στοιχεία χρήσεων 2009-2012 ως ανακριβή και προσδιόρισε εξωλογιστικά τα οικονομικά αποτελέσματα, εφαρμόζοντας τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994. Στη φορολογία Φ.Π.Α. τα ακαθάριστα έσοδα αναμορφώθηκαν λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Από τις φορολογητέες εισροές και από το φόρο εισροών αφαιρέθηκαν οι

δαπάνες και ο φόρος δαπανών των ληφθέντων εικονικών τιμολογίων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του ν. 2859/2000. Επιπλέον, καταλογίστηκε το ειδικό πρόστιμο του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, καθώς και τα αντίστοιχα πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η δεύτερη εκ των προσφευγόντων του συζ. απαράδεκτως προέβη στην άσκηση της παρούσας προσφυγής, καθώς οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι εκθέσεις ελέγχου δεν έχουν εκδοθεί εις βάρος της, ούτε έχουν κοινοποιηθεί στην ίδια, ως αλληλεγγύως υπεύθυνη.

Με την αριθμό-2017 ενδικοφανή προσφυγή ο πρώτος εκ των προσφευγόντων, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι ως άνω πράξεις εισοδήματος και Κ.Β.Σ. διαχειριστικών χρήσεων 2009-2012, στερούνται νομίμου βάσεως, αφού το νέο νομικό πλαίσιο υπό των ν. 4174/2013 και 4172/2013 έχει ρητώς καταργήσει τόσο τον ΚΒΣ και το ν. 2523/1997, όσο και το ν. 2238/1994 στο σύνολό τους. Συνεπώς, τα Φύλλα Ελέγχου των ανωτέρω φορολογικών αντικειμένων, οι πράξεις προσδιορισμού του ΦΠΑ και η πράξη προσδιορισμού εισφοράς αλληλεγγύης ως εξ'αντικειμένου παρακολουθηματικές πράξεις είναι ακυρωτές.
2. Η ελεγχόμενη χρήση 2009 έχει παραγραφεί.
3. Η επιβολή πρόσθετου φόρου στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι νόμιμη, καθώς αυτή επιμετράται βάσει του χρόνου καθυστέρησης της φορολογικής αρχής να ασκήσει το ελεγκτικό της έργο. Περαιτέρω, ο φορολογούμενος επιβαρύνεται και με τις προσαυξήσεις, σε περίπτωση μη καταβολής των καταλογισθέντων, έως ότου τελεσιδικήσει δικαστικά η προσφυγή του. Πρόκειται λοιπόν για τοκογλυφικό επιτόκιο, καθώς η προσφυγή του φορολογούμενου στη δικαιοσύνη δεν του παρέχει αποτελεσματική προστασία. Σε ό,τι αφορά τον πρόσθετο φόρο θα πρέπει να εφαρμοστούν οι ευνοϊκότερες διατάξεις του Κ.Φ.Δ., καθώς ο κυρωτικός χαρακτήρας των πρόσθετων φόρωνπραγματώνεται μέσω των προστίμων.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί εφαρμογής κατηργημένων διατάξεων στον Κ.Β.Σ. – φορολογία εισοδήματος- Φ.Π.Α. και προστίμων Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, «κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό

σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας... Φυσικά ο φορολογικός νομοθέτης δύναται να προβλέψει ρητά ως εφαρμοστέες διατάξεις τις ισχύουσες κατά τον χρόνο έκδοσης της καταλογιστικής πράξης (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)».

Για το ίδιο θέμα πάγια είναι και η θέση της νομολογίας των δικαστηρίων, ότι κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι **ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά** που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του και όχι ο χρόνος εκδόσεως της καταλογιστικής πράξεως. **Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου** (βλ. ΣτΕ 2579/1998, 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, 2514/2009 και ΣτΕ 3935/2012). Κατά συνέπεια δεδομένου ότι κατά τις υπό κρίση διαχειριστικές χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009, βρίσκονταν σε ισχύ οι διατάξεις του ν.2238/1994, που ρύθμιζε το συγκεκριμένο φορολογικό αντικείμενο, ορθώς και σύννομα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή περαιτέρω, με βάση τη νομολογία (ΣτΕ 2462/1981, 2672/1994, 3821/2005, 3278/2007, 2408/2010), αναγνωρίζεται μεν η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της επεικέστερης φορολογικής κύρωσης, ως γενική αρχή του Δικαίου, η ισχύς της οποίας όμως τελεί υπό την προϋπόθεση ότι στη νεότερη ρύθμιση δεν υφίσταται ρητή πρόβλεψη περί του αντιθέτου. Στις ΣτΕ 120/2013 και 543/2013, δεν αναγνωρίζεται υπερνομοθετική ισχύς της αρχής της αναδρομικότητας και έτσι θεωρούνται έγκυροι οι περιορισμοί στην αναδρομική εφαρμογή της ηπιότερης κύρωσης που τίθενται στις μεταβατικές διατάξεις του νεότερου επεικέστερου Νόμου. Στις αποφάσεις αυτές, η υπό εξέταση αρχή νοείται ως Γενική Αρχή του Διοικητικού Δικαίου που υποχωρεί όταν ο Νόμος ορίζει ρητά ότι δεν ισχύει αναδρομικά.

Στην προκειμένη περίπτωση, όσο αφορά στις κυρώσεις του Κ.Β.Σ. επισημαίνονται τα εξής :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 οριζόταν ότι : «1.Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα βιβλίων και Στοιχείων (π.δ.186/1992 ΦΕΚ 84 Α`) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ` αντικειμενικό τρόπο».

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα στις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι : «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α), β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας....».

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι όσον αφορά στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ορθώς καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, όπως ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, καθώς οι σχετικές παραβάσεις διαπράχθηκαν πριν την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 .

Ως προς τη φορολογία εισοδήματος, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του Ν. 4172/2013 και συγκεκριμένα με το άρθρ. 72 παρ. 1, ορίζεται ρητά ότι: «παρ.1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά...». Συνεπώς, ορθά η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/94), για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2009 έως και 2012, και δεν αναγνωρίζεται η αναδρομική εφαρμογή του επεικέστερου νόμου, καθώς, τίθενται περιορισμοί εφαρμογής του στις μεταβατικές διατάξεις, και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραβίασης της αρχής της νομιμότητας.

Σχετικά με το πρόστιμο του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, επισημαίνονται τα εξής :

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/97 «Εικονικά είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, η οποία καταργήθηκε με την περίπτωση β της παρ.4 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17/10/2015) και σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου έπαψε να ισχύει από 17/10/2015 και μετά, οριζόταν ότι: «Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του αρ. 72 (πρώην 66) παρ. 32 του ν. 4174/2013: «Εξαιρετικά οι διατάξεις του αρ. 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους εφόσον, το νέο καθεστώς του αρ. 55 παρ. 2 του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων :

α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π.. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ' δ' παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : « Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.»

Επειδή ακολούθως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.

Επειδή, τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν. 4472/19-5-2017, ορίζεται ότι :

«1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 (Α' 179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και επί εκκρεμών κατά την κατάθεση του παρόντος υποθέσεων, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση και δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

3. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 επί των υποθέσεων της παραγράφου 2, απαιτείται η εκ μέρους του ενδιαφερομένου ταυτόχρονη υποβολή σχετικής αίτησης και ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής των ως άνω παραβάσεων, κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής. Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

Η αίτηση-δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της γραμματείας του αρμόδιου δικαστηρίου για το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση. Αν έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση, η ως άνω βεβαίωση πρέπει να διαλαμβάνει αν η απόφαση επιδόθηκε στον αντίδικο του Δημοσίου και, σε καταφατική περίπτωση, την ημεροχρονολογία της επίδοσης. Επί υποθέσεων που είχαν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν είχε εκδοθεί ακόμη απόφαση ή είχε εκδοθεί αλλά δεν είχε καταστεί αμετάκλητη, λόγω ύπαρξης προθεσμίας άσκησης ή λόγω άσκησης ενδίκου μέσου κατά της απόφασης, η κατά τα ανωτέρω συνυποβαλλομένη δήλωση ανέκκλητης αποδοχής και η συνεπεία αυτής καταβολή της οφειλής κατ'

εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου ενέχει, κατά περίπτωση, και παραίτηση των δικαιώτων από του δικαιώματός τους να απαιτήσουν τη συμμόρφωση προς την τυχόν εκδοθησομένη δικαστική απόφαση ή να ασκήσουν οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο κατ' αυτής ή παραίτηση από του δικογράφου του ασκηθέντος ενδίκου μέσου. Ειδικώς δε, σε υποθέσεις που δεν έχουν συζητηθεί ή έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί απόφαση του δικαστηρίου, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 142 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α' 97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την περιέλευση στη γραμματεία του δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη, με περιεχόμενο την περάτωση της διαδικασίας του παρόντος άρθρου.»

Επειδή εν προκειμένω, τα πρόστιμα του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί στον προσφεύγοντα πριν την κατάθεση του νέου νόμου (13/5/2017), είναι δηλαδή εκκρεμείς υποθέσεις και συνεπώς υπόκειται στην αποκλειστική επιλογή του προσφεύγοντος να υπαχθεί στο ευνοϊκό καθεστώς επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για λήψη εικονικών, υποβάλλοντας σχετική αίτηση και ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής των ως άνω παραβάσεων, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με τις προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 79 του ν. 4472/2017.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης τόσο των πράξεων Κ.Β.Σ., εισοδήματος, εισφοράς αλληλεγγύης όσο των παρακολουθηματικών πράξεων Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. για το λόγο ότι στηρίζονται σε καταργημένες διατάξεις και συνεπώς στερούνται νομικής βάσεως, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό περί παραγραφής της χρήσης 2009.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4171/13 «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν..... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 1 και 4 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. 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 ενάσκησή 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, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α)...., β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή, γ)....»

Επειδή, οι δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τα ελεγχόμενα έτη, αποδείχθηκαν ανακριβείς μετά το διενεργηθέντα, από την ίδια υπηρεσία, έλεγχο στην εκδότρια επιχείρηση του, τυγχάνει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 4 περ. β' του Ν.2238/94.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ.1 και 2 του Ν.2859/2000 «1. Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την 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.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α), β)..... και 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 «Πράξη Προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή».

Επειδή, περαιτέρω 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 περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.3 του Ν.4174/2013 «Εξαιρετικά, 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». Περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ.11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων αποτελεί φοροδιαφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ.66 του Ν. 4174/2013, εν προκειμένω, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του αρ.36 παρ.1 και του αρ. 72 παρ.11 του ν.4174/2013, δεδομένου ότι την 1/1/2014, ημερομηνία ισχύος του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013), το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων δεν είχε παραγραφεί για την επίμαχη χρήση 2009.

Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι ο χρόνος παραγραφής για τη χρήση 2009 δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, και ως εκ τούτου, ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξης, απορρίπτεται ως αβάσιμος

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί μη νόμιμης επιβολής του πρόσθετου φόρου και περί εφαρμογής ευνοϊκότερων διατάξεων υπό την ισχύ του ν. 4174/2013 αναφορικά με την επιβολή πρόσθετων φόρων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 β και παρ. 4 του Ν. 2523/1997 «1.Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α)...., β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης» «4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 4 και παρ. 6 του Ν.2523/1997 «4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α)....., β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ. Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.». »

«6. Ο πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης επιβάλλεται και συμβεβαιώνεται με το φόρο της δήλωσης, ενώ στις περιπτώσεις της ανακριβούς δήλωσης, μη υποβολής της δήλωσης ή επιστροφής φόρου προστιθέμενης αξίας στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, επιβάλλεται με την καταλογιστική πράξη του φόρου....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 17 του Ν.4174/2013 «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, οι πρόσθετοι φόροι έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα, δηλαδή η επιβολή τους είναι άρρηκτα συνδεδεμένη με τον καταλογισμό του κύριου φόρου, με σκοπό την αποκατάσταση της ζημιάς που υπέστη το Δημόσιο από τη μη ορθή απόδοση του εν λόγω φόρου.

Επειδή, η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής του επεικέστερου κυρωτικού νόμου ισχύει τόσο σε περίπτωση επιβολής οποιασδήποτε κύρωσης ποινικής φύσεως όσο και σε περίπτωση επιβολής διοικητικής φύσεως κυρώσεων. Ωστόσο, η ανωτέρω αρχή δεν είναι συνταγματικά κατοχυρωμένη τουλάχιστον όσον αφορά την αναδρομική εφαρμογή διατάξεων που προβλέπουν διοικητικές κυρώσεις. Επομένως, ο κοινός νομοθέτης διαθέτει τη διακριτική ευκαιρία να αξιολογήσει το αν οι συνθήκες και τα πραγματικά περιστατικά που υπαγορεύουν την μεταγενέστερη ευνοϊκότερη διάταξη διαφέρουν ουσιωδώς των αντίστοιχων συνθηκών που επικρατούσαν κατά το χρόνο τέλεσης της παράβασης και άρα να αποκλείσει με σαφή και ειδική μεταβατική διάταξη την αναδρομική εφαρμογή

του νεότερου επιεικέστερου καθεστώτος σε περιπτώσεις παραβάσεων που έχουν τελεσθεί πριν την έναρξη ισχύος αυτού.

Σαφής και ειδική αντίθετη διάταξη του νεότερου νόμου, από την οποία συνάγεται ότι αυτός δεν εφαρμόζεται αναδρομικά, είναι αυτή που ορίζει ρητά ότι οι από αυτήν επιχειρούμενες ρυθμίσεις άρχονται «Από την ισχύ του παρόντος άρθρου» (ΣτΕ 2599/1993). Τέτοια δε διάταξη συνιστά και αυτή της παρ. 17 του άρθρ. 72 ν. 4174/2013 (πρώην 66) Μεταβατικές διατάξεις, σύμφωνα με την οποία, «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1/1/2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31/12/2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση.». Στον βαθμό, συνεπώς, που προσκρούει στην ως άνω ρητή αντίθετη πρόβλεψη, η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης ρύθμισης δεν είναι δυνατόν να εφαρμοστεί εν προκειμένω, ορθά δε η φορολογική αρχή επέβαλε ποσοστό πρόσθετων φόρων ως οροφή το 120 % επί του ποσού της κύριας οφειλής και όχι το ήδη, μετά τον ως άνω ν. 4174/2013, προβλεπόμενο ποσοστό τόκων του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), προς 8,76% ετησίως

Επειδή, η επιβολή του πρόσθετου φόρου ρητά προβλέπεται από τις κείμενες διατάξεις ανεξάρτητα της από την πρόθεση ή μη υποβολής ανακριβούς δήλωσης, ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Εισοδήματος, Φ.Π.Α., ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997, της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	35.749,60€
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009)

Διαφορά φόρου	31.710,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	38.052,25 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	69.762,46 €

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

Διαφορά φόρου	23.646,63 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	28.375,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.022,59 €

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (αρ. 6 ν.2523/97). διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	50.943,18€
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	56.356,40€
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010)

Διαφορά φόρου	60.041,68 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	72.050,01 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	132.091,69 €

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αρ.29 του Ν.3986/2011, οικ. έτους 2011 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010)

Διαφορά φόρου	6.271,79 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.526,15 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.797,94€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010

Διαφορά φόρου	37.361,63 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	44.833,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	82.195,59€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (αρ. 6 ν.2523/97). διαχειριστικής περιόδου 1/1/2010 – 31/12/2010

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	90.668,97€
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	8.120,00 €
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011)

Διαφορά φόρου	21.438,71 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	21.438,71 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύη	1.861,61 €
Πρόσθετος φόρος στην εισφορά αλληλεγγύης	1.861,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.600,64 €

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

Διαφορά φόρου	4.669,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.602,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.271,80€

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (αρ. 6 ν.2523/97). διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	14.007,00€
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	5.200,00 €
-------------------------	-------------------

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012)

Διαφορά φόρου	20.358,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	15.879,31 €
Διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης	1.840,35 €
Πρόσθετος φόρος στην εισφορά αλληλεγγύης	1.435,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.513,22 €

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012

Διαφορά φόρου	10.522,76 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.627,31 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.150,07 €

Υπ' αριθ.-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α (αρ. 6 ν.2523/97). διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	8.970,00€
-------------------------	------------------

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

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης
α/α

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Μαβινίδου Κυράτσα
(Εφοριακός ΠΕ/Α)

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.