



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-07-2017

Αριθμός απόφασης: 1475

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : 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 (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 1064/12-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **.../2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., Α.Φ.Μ. ..., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

1) υπ' αρ. .../.....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013 - 31/12/2013

- 2) υπ' αρ. .../...2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005
- 3) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006
- 4) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007
- 5) υπ' αρ. .../...2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 6) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 7) υπ' αρ. .../...2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005)
- 8) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006)
- 9) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007)
- 10) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008)
- 11) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009)
- 12) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005
- 13) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006
- 14) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007
- 15) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 16) υπ' αρ. .../....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
- 17) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005
- 18) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006
- 19) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007
- 20) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008
- 21) υπ' αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν. 2523/97) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009
5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του . . **ΤΟΥ ...**, **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:

Με την υπ' αρ. .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 πρόστιμο ύψους **6.300,00€**, λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο ύστερα από έγγραφη πρόσκληση των ακόλουθων βιβλίων και στοιχείων: 1) βιβλίου απογραφών και ισολογισμού, 2) αναλυτικών καθολικών, 3) μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων, 4) βιβλίου συντήρησης φ.τ.μ., 5) εισιτηρίων εισόδου κέντρων διασκέδασης (περισσοτέρων από 15 ανά 50 φύλλα), 6) Τιμολογίου Πώλησης – Δελτίου Αποστολής (50 φύλλα), καθώς και 7) στοιχείων αγορών, δαπανών και δικαιολογητικών εγγραφών.

Με την υπ' αρ. .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005 πρόστιμο ύψους **13.420,00€**, λόγω λήψης επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 33.550,00€, από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αρ. .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006 πρόστιμο ύψους **19.660,00€**, λόγω λήψης επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 49.150,00€, από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αρ. .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 πρόστιμο ύψους **70.197,20€**, λόγω λήψης είκοσι ενός (21) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 175.493,00€, από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αρ. .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 πρόστιμο ύψους **48.783,44€**, λόγω λήψης δεκατριών (13) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθαρής αξίας 121.958,60€.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων την εν λόγω περίοδο έλαβε έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 103.554,60€ από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ. ..., καθώς και δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 18.404,00€ από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αρ. .../...-**2016** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 πρόστιμο ύψους 20.732,40€, λόγω λήψης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθαρής αξίας 51.831,00€, από την επιχείρηση «. . του ...» με Α.Φ.Μ.

Με την υπ' αρ. .../1....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2006 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005) φόρος ύψους 250.493,71€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 300.592,45€, ήτοι συνολικό ποσό **551.086,16€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006) φόρος ύψους 342.529,76€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 411.035,71€, ήτοι συνολικό ποσό **753.565,47€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007) φόρος ύψους 81.591,72€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 98.030,06€, ήτοι συνολικό ποσό **179.721,78€**.

Με την υπ' αρ. .../.....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2009 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008) φόρος ύψους 50.224,74€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 60.269,69€, ήτοι συνολικό ποσό **110.494,43€**.

Με την υπ' αρ. .../.....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για το οικ. έτος 2010 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009) φόρος ύψους 19.203,59€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 23.044,31€, ήτοι συνολικό ποσό **42.247,90€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005 φόρος ύψους 203.623,65€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 244.348,38€, ήτοι συνολικό ποσό **447.972,03€**.

Με την υπ' αρ./....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006 φόρος ύψους 326.571,96€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 391.886,35€, ήτοι συνολικό ποσό **718.458,31€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 φόρος ύψους 99.622,18€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 119.546,62€, ήτοι συνολικό ποσό **219.168,80€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 φόρος ύψους 60.320,76€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 72.384,91€, ήτοι συνολικό ποσό **132.705,67€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 φόρος ύψους 29.081,01€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 34.897,21€, ήτοι συνολικό ποσό **63.978,22€**.

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 - 31/12/2005 πρόστιμο ύψους **19.123,50€**, δη το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (6.374,50*3).

Με την υπ' αρ. **545/14.12.2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/12/2006 πρόστιμο ύψους **28.015,50€**, δη το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (9.338,50*3).

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/12/2007 πρόστιμο ύψους **100.031,01€**, δη το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (33.343,67*3).

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008 πρόστιμο ύψους **69.516,39€**, δη το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (23.172,13*3).

Με την υπ' αρ. .../....**2016** πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/12/2009 πρόστιμο ύψους **29.543,67€**, δη το τριπλάσιο του Φ.Π.Α. των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων (9.847,89*3).

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ..., σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 4174 καθώς και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/2005 και ΠΟΛ 1081/2005, για τις διαχειριστικές περιόδους 2005-2009. Οι υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους είχαν συμπεριληφθεί στο εκκαθαριστικό σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, το οποίο είχε γίνει αποδεκτό

από τον προσφεύγοντα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου. Ωστόσο, οι χρήσεις αυτές δεν περαιώθηκαν, λόγω μη καταβολής δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων της περαίωσης, κατ' εφαρμογή της ΠΟΛ 1066/4.4.2011 και κατέστησαν ελεγκτές.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... εξέδωσε αρχικά την υπ' αρ. .../20-7-2012 χειρόγραφη εντολή τακτικού ελέγχου, που αφορούσε την περίοδο από 01/01/2005 έως 31/12/2006 (η οποία εν συνεχεία αντικαταστάθηκε από την υπ' αρ./0/...-2014 εντολή ελέγχου για τις ανάγκες του συστήματος elenxis) προκειμένου να αξιοποιηθεί η με αριθμό υπόθεσης/12 και από 3/5/2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ.186/1992 του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, Τμήμα Ελέγχου Στις 28/12/2015 με την υπ' αρ. .../1/28-12-2015 (η οποία αντικατέστησε την υπ' αρ. .../0/13-3-2014) έγινε επέκταση της ελεγχόμενης περιόδου στις χρήσεις 2007-2008 και 2009, προκειμένου να αξιοποιηθούν τα υπ' αρ. πρωτ. .../...-...-2013 &/17-11-2014 δελτία πληροφοριών των Δ.Ο.Υ ... καιΑθηνών αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- 1) Δεν υφίστανται νέα - συμπληρωματικά στοιχεία και ως εκ τούτου ο επανελέγχος καθίσταται μη σύννομος.** Τα επίμαχα εικονικά φορολογικά στοιχεία δεν δύναται να θεωρηθούν ως νέα ή συμπληρωματικά στοιχεία, καθώς ήταν σε γνώση του ελέγχου ως καταχωρηθέντα στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις.
- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους.**
- 3) Παραβίαση θεμελιωδών εγγυήσεων συναρτώμενων με το άρθρο 20§1 του Συντάγματος, τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης, το άρθρο 6§1 της Ε.Σ.Δ.Α. και καταστρατήγηση της εξουσίας ελέγχου της Δ.Ε.Δ. και του διοικητικού δικαστηρίου.** Οι προσβαλλόμενες πράξεις βασίζονται στις υπ' αρ./....-2012 Α.Ε.Π. των ετών 2005 & 2006, για τις οποίες ο προσφεύγων έχει ασκήσει προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια, που εκκρεμεί προς εξέταση, χωρίς η Δ.Ε.Δ. να έχει τη δυνατότητα να ελέγξει παρεμπιπτόντως τη νομιμότητα αυτών στο πλαίσιο της παρούσας διαδικασίας.
- 4) Καλοπιστία του προσφεύγοντα – λήπτη των εικονικών τιμολογίων.** Οι εκδότες ήταν πρόσωπα υπαρκτά, ενώ τυχόν έκνομη συμπεριφορά αυτών ο προσφεύγων δεν ήταν σε θέση να τη γνωρίζει. Δεν νοείται η μη στάθμιση της καλοπιστίας του λήπτη-προσφεύγοντος.
- 5) Μη στοιχειοθέτηση την παράβαση της μη επίδειξης – προσκόμισης βιβλίων, καθώς δεν υπήρχε υποχρέωση διαφύλαξής τους για τις χρήσεις 2007 & 2008.**
- 6) Παράβαση νόμου- Εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2523/97 έναντι των Ν. 4174/2013 και**

- 7) Μη νόμιμη αποστολή σημειώματος για ενεργοποίηση της διαδικασίας του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. ενόψει της διαπιστωθείσας ανακρίβειας και εξ αυτής μη ορθή τήρηση του δικαιώματος ακρόασης.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό

- **Επειδή**, η παράγραφος 3 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010 ορίζει ότι: «3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Η κατά το πρώτο εδάφιο καταβολή δεν μπορεί να γίνει μετά την ημερομηνία που καθορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13. Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής δεν επιτρέπεται η υπαγωγή φορολογικών υποθέσεων στις ρυθμίσεις του παρόντος Κεφαλαίου.».
- **Επειδή**, στο άρθρο 13 του Ν. 3888/2010 ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:στ) **Οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων** για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου».
- **Επειδή**, με την ΠΟΛ 1066/2011 του Β' τμήματος της Διεύθυνσης Ελέγχων δόθηκαν διευκρινήσεις όσον αφορά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ' του άρθρου 13 του ν.3888/2010. Συγκεκριμένα ορίζονται τα εξής: «1. Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί».

- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση οι υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους 2005 έως και 2009 είχαν συμπεριληφθεί στο εκκαθαριστικό σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, το οποίο είχε γίνει αποδεκτό από τον προσφεύγοντα, χωρίς ωστόσο να επέλθει περαίωση λόγω μη καταβολής δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων. Ως εκ τούτου, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω ΠΟΛ, τόσο οι χρήσεις 2005 έως 2009 λογίζονται ως μη περαιωθείσες και ελεγκτές.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί μη δυνατότητας επανελέγχου των επίμαχων διαχειριστικών περιόδων απορρίπτεται ως αβάσιμος, δεδομένου ότι ουδέποτε επήλθε περαίωση των χρήσεων αυτών, με συνέπεια τη δυνατότητα διενέργειας τακτικού ελέγχου εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης.

Αναφορικά με τον δεύτερο ισχυρισμό

- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13**: «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. 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 36§3 του ν.4174/2013**: “**3.** 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.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 55§1 του ν.4174/2013, όπως ίσχυε, έως 16/10/2015, οπότε καταργήθηκε με το άρθρο 3 παρ. 4^α του Ν. 4337/15**: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: α) β)..... γ) δ) ε) η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων και η αποδοχή αυτών. Εικονικό 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 Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό

πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται, ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. στ) ζ) η) θ)»

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **66§1^α** του **ν.4174/2013**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 8 του Ν. 4337/2015 και ισχύει από τις 17/10/2015: «1.Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση: α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη,....»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **72§3** του **ν.4174/2013** σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.
- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **84 του Ν.2238/1994** (Κ.Φ.Ε.), 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 και πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».
- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994** (Κ.Φ.Ε.), ρητά ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, εάν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) ή γ) 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 13 της ΠΟΛ 1052/15.03.2007** “Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του 3522/2006 που αφορούν στη φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων”: « 6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου αυτού αντικαθίσταται η περίπτωση β΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Με τις διατάξεις αυτές το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής. Διευκρινίζεται, ότι το φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία.»
- **Επειδή**, στο άρθρο **9§5 του Ν.2523/97** ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για 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 που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».
- **Επειδή**, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου **57 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)** ορίζονται τα εξής: «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)γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49. »
- **Επειδή**, με τις διατάξεις δε του άρθρου **49§3 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)** ορίζονται τα εξής: «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν **από συμπληρωματικά στοιχεία** που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., 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**, σύμφωνα με το **άρθρο 22 του Ν. 4203/2013** ορίζεται ότι: «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: 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.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου **87 του Ν. 4316/2014 (ΦΕΚ Α' 270/2014)** ορίζεται ότι: «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, η 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».
- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 22 του ν. 4337/2015** ορίζεται ότι: «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.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 97 παρ. 2 του ν. 4446/2016** ορίζεται ότι: «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.»

- **Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση, οι προαναφερθείσες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων ανά διαχειριστική περίοδο εφαρμόζονται ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005- 31/12/2005 (Οικονομικό έτος 2006)

Κατόπιν της με αριθμό υπόθεσης/12 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, με την οποία διαπιστώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, μεταξύ άλλων, παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 689.405,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ... εκδόθηκε η υπ' αρ. .../2012 εντολή τακτικού ελέγχου. Στη συνέχεια, η Δ.Ο.Υ... Ήθεσσαλονίκης με το υπ' αρ. .../...-2015 Δελτίο Πληροφοριών γνωστοποίησε στην Δ.Ο.Υ. ότι από τον έλεγχο που διενήργησε στην επιχείρηση «. .» - Α.Φ.Μ., διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, μεταξύ άλλων και στον προσφεύγοντα. Το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο, καθώς και η με αριθμό υπόθεσης/12 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... μετά την πάροδο της προβλεπόμενης πενταετούς παραγραφής, που έληγε στις 31/12/2011, με αποτέλεσμα να αποτελέσουν νέα – συμπληρωματικά στοιχεία και να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής (άρθρο 84§4 ν. 2238/94).Ως εκ τούτου, αναφορικά με την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 (Οικ. Έτος 2006), το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή, διότι η με αρ. .../...2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3&5 του Ν. 4337/2015, καθώς και η με αρ./....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 εκδόθηκαν στο πλαίσιο αξιοποίησης του υπ' αρ. .../...-2015 Δελτίου Πληροφοριών της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ενώ οι λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις (Εισοδήματος, Φ.Π.Α.) εκδόθηκαν στο πλαίσιο αξιοποίησης αμφοτέρων των νέων στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου εντός της δεκαετίας.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006- 31/12/2006 (Οικονομικό έτος 2007)

Με την με αριθμό υπόθεσης/12 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/1992 του Σ.Δ.Ο.Ε. της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας Θράκης, διαπιστώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, μεταξύ άλλων, παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 610.865,90€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006. Η εν λόγω έκθεση ελέγχου περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... πριν την πάροδο της προβλεπόμενης πενταετούς παραγραφής, που έληγε στις 31/12/2012, με αποτέλεσμα να τυγχάνουν εφαρμογής οι συνδυασμένες

διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 περί πενταετούς παραγραφής, με παράταση ενός έτους, λόγω στοιχείων, που τέθηκαν στη διάθεση του προϊσταμένου της φορολογικής αρχής το τελευταίο έτος της παραγραφής, δη έως 31/12/2013. Με την έκδοση της υπ' αρ. .../20-7-2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., και βάσει των διατάξεων των νόμων 4203/2013, 4337/2015 και 4446/2016, παρατάθηκε το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων, σε ότι αφορά διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 (Οικ. Έτος 2007),. Περαιτέρω, η Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης με το υπ' αρ. .../...-2015 Δελτίο Πληροφοριών γνωστοποίησε στην Δ.Ο.Υ. ... ότι από τον έλεγχο που διενήργησε στην επιχείρηση «....» - Α.Φ.Μ. ..., διαπιστώθηκε ότι εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία, μεταξύ άλλων και στον προσφεύγοντα. Το εν λόγω πληροφοριακό δελτίο, περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μετά την πάροδο της προβλεπόμενης πενταετούς παραγραφής, που έληγε στις 31/12/2012, με αποτέλεσμα να αποτελέσει νέο – συμπληρωματικό στοιχείο και να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις περί δεκαετούς παραγραφής (άρθρο 84§4 ν. 2238/94). Ως εκ τούτου, αναφορικά με την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2005 (Οικ. Έτος 2006), το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή, διότι η με αρ./...-2016 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§§3&5 του Ν. 4337/2015 , καθώς και η με αρ. .../....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 εκδόθηκαν στο πλαίσιο αξιοποίησης του υπ' αρ./....-2015 Δελτίου Πληροφοριών της ...Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, ενώ οι λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις (Εισοδήματος, Φ.Π.Α.) εκδόθηκαν στο πλαίσιο αξιοποίησης αμφότερων των νέων στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου εντός της δεκαετίας.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007- 31/12/2007 (Οικονομικό έτος 2008)

Το υπ' αρ. πρωτ. .../....2013 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ ... (ημερομηνία εισερχομένου στη Δ.Ο.Υ. ... 17/9/2013 αρ. πρωτ. ...), επισήμανε την πιθανή πλαστότητα και εικονικότητα των ληφθέντων από τον προσφεύγοντα φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της επιχείρησης «. . του ...»- Α.Φ.Μ. ..., κατά την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο. Το εν λόγω δελτίο πληροφοριών περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... κατά το τελευταίο έτος της προβλεπόμενης πενταετούς παραγραφής, που έληγε στις 31/12/2013, με αποτέλεσμα να τυγχάνουν εφαρμογής οι συνδυασμένες διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 περί πενταετούς παραγραφής, με παράταση ενός έτους, λόγω στοιχείων, που τέθηκαν στη διάθεση του προϊσταμένου της φορολογικής αρχής το τελευταίο έτος της παραγραφής, δη ως τη 31/12/2014. Ως εκ τούτου, σε ότι αφορά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 (Οικ. Έτος 2008), το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων είχε υποπέσει σε παραγραφή ήδη από τις 31/12/2014, καθώς την ημερομηνία αυτή δεν εκκρεμούσε σε βάρος του προσφεύγοντος εντολή ελέγχου για το οικ. έτος 2008. Η υπ' αρ.1 σχετική εντολή, με την οποία επέκτάθηκε ο έλεγχος στις χρήσεις 2007-2008-2009 εκδόθηκε στις 28/12/2015.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008- 31/12/2008 (Οικονομικό έτος 2009)

Το υπ' αρ. πρωτ. .../...-2013 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. (ημερομηνία εισερχομένου στη Δ.Ο.Υ. 17/9/2013 αρ. πρωτ. ...) επισήμανε την πιθανή πλαστότητα και εικονικότητα των ληφθέντων από

τον προσφεύγοντα φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της επιχείρησης «. . του ...»- Α.Φ.Μ. ... για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο. Επίσης, στην συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο 2008 αναφερόταν και το υπ' αρ. πρωτ. .../...-2014 δελτίο πληροφοριών της Δ.ΟΥ... Αθηνών (ημερομηνία εισερχομένου στη Δ.Ο.Υ./2014 αρ. πρωτ. ...), σύμφωνα με το οποίο τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε ο προσφεύγων από την επιχείρηση «. . του... » - Α.Φ.Μ. ... ήταν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Το ανωτέρω πληροφοριακό δελτίο περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στις .../2014 πριν την πάροδο της προβλεπόμενης πενταετούς παραγραφής, που έληγε στις 31/12/2014, με αποτέλεσμα να τυγχάνουν εφαρμογής οι συνδυασμένες διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 περί πενταετούς παραγραφής, με παράταση ενός έτους, λόγω στοιχείων, που τέθηκαν στη διάθεση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής το τελευταίο έτος της παραγραφής, δη έως τις 31/12/2015. Με την έκδοση της υπ' αρ. .../1/...-2015 εντολής ελέγχου, παρατάθηκε ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων έως τις .../2017 (βάσει των διατάξεων του Ν. 4337/2015 και του Ν.4446/2016). Το υπ' αρ. πρωτ. .../...-2013 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ ..., περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στις ...-2013, πριν την εκπνοή του χρόνου της πενταετούς παραγραφής, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να λογισθεί ως συμπληρωματικό στοιχείο. Ωστόσο το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή φόρου κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης δεν είχε ούτε ως προς το εν λόγω στοιχείο παραγραφεί, λόγω εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 11 του άρθρου 72 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 36§3 του Ν. 4174/2013 (20ετής παραγραφή για περιπτώσεις φοροδιαφυγής).

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009- 31/12/2009 (Οικονομικό έτος 2010)

Το υπ' αρ. πρωτ. .../...-2014 δελτίο πληροφοριών της Δ.ΟΥ... Αθηνών (ημερομηνία εισερχομένου στη Δ.Ο.Υ./2014 αρ. πρωτ. ...), σύμφωνα με το οποίο τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε ο προσφεύγων από την επιχείρηση «. . του ...» - Α.Φ.Μ. ... ήταν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους Τα εν λόγω πληροφοριακά δελτία περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... εντός της προβλεπόμενης πενταετούς παραγραφής, που έληγε στις 31/12/2015, με αποτέλεσμα να τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 περί πενταετούς παραγραφής. Με την έκδοση της υπ' αρ./1/....-2015 εντολής ελέγχου, παρατάθηκε το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 (Οικ. Έτος 2010), που το πρώτον έληγε στις 31/12/2015 έως τις 31/12/2017 (βάσει των διατάξεων του Ν. 4337/2015 και του Ν. 4446/2016).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων γίνεται εν μέρει αποδεκτός σε ότι αφορά τη χρήση 2007 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **63§1 του Ν. 4174/13**: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»
- **Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.
- **Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 §. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση οι επικαλούμενες υπ' αρ. ... & .../13-7-2012 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου, οι οποίες εκκρεμούν στο Διοικητικό Πρωτοδικείο ..., εξακολουθούν να παράγουν όλα τα έννομα αποτελέσματά τους, έως ότου ακυρωθούν με τελεσίδικη δικαστική απόφαση. Περαιτέρω η αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας οριοθετείται από το άρθρο 63 του Ν. 4174/2017 και την ΠΟΛ 1064/2017.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραβίασης βασικών αρχών του Συντάγματος απορρίπτεται ως παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό.

- **Επειδή**, στο άρθρο **18§2 του Π.Δ. 186/1992** «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Α'84), ορίζεται ότι: «2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.....».
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **18§9 του ΠΔ 186/92**: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου».
- **Επειδή**, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 **εικονικό** είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.
- **Επειδή**, στο άρθρο **64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»
- **Επειδή**, στο άρθρο **65 του Ν. 4174/2013**, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»
- **Επειδή**, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, **όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή** (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής,

δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 533/2013).

- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά, έτσι όπως αποτυπώνονται στην οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. ..., αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων προέβη σε αποδοχή – λήψη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, τα οποία αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, καθώς φέρεται να πραγματοποιήθηκαν με επιχειρήσεις που ουδέποτε απέκτησαν πραγματική υπόσταση.
- **Επειδή**, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή δεν προσκόμισε κάποιο νέο στοιχείο, ούτε δημιούργησε αμφιβολίες σχετικά με τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου και ως εκ τούτου δεν απέδειξε την πραγματοποίηση των υπό κρίση συναλλαγών, ούτε την καλοπιστία του.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί καλοπιστίας του, λόγω του ότι οι εκδότες ήταν υπαρκτά πρόσωπα, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος,

Αναφορικά με τον πέμπτο ισχυρισμό

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **21§2 του ΠΔ 186/92**: «2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».
- **Επειδή**, στο άρθρο 9 (υποπαράγραφος Ε1 –παραγράφου Ε) του **Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται ότι: «...5. Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».
- **Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30§4 του Π.Δ 186/92**: « Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) β) γ) δ) ε) στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το

ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζόμενων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της».

- **Επειδή,** σύμφωνα με την **1883/2014 απόφαση του ΣτΕ** η μη άμεση προσκόμιση στον φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης, χωρίς να τεκμηριώνεται ότι οφείλεται σε γεγονός ανωτέρας βίας, ισοδυναμεί με άρνηση του νόμιμου εκπροσώπου αυτής να υποστεί τον έλεγχο, δικαιολογώντας την προσφυγή της φορολογικής διοίκησης στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων.
- **Επειδή,** στο **άρθρο 5§§2,4, 5, 6 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: «**2.** Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια (900) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια (1.200) ευρώ..... ε) Γενικές παραβάσεις είναι αυτές, για τις οποίες επιβάλλεται ένα ενιαίο πρόστιμο, ανά διαχειριστική περίοδο, ανεξάρτητα από το πλήθος αυτών.....
4.....Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού. Τα **ανωτέρω** ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992.
5. Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν: η) πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994 και 39 παρ. 3 του ν. 1642/1986.
6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:.....**ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2)** και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5)

- **Επειδή,** στο **άρθρο 7§3 του Ν. 4337/15** ορίζεται ότι: «3. 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)γ) δ) ε).... στ) ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.
- **Επειδή,** σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1289/7-11-1996**: «.... αναφορικά με το πλήθος των παραβάσεων που πρέπει να καταλογιστούν επί μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία αφορούν περισσότερες από μία διαχειριστικές περιόδους, σας κοινοποιούμε την 978/91, απόφαση του ΣΤΕ, σύμφωνα με την οποία η μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων που αφορούν περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους, συνιστά μία και μόνο παράβαση, ανεξάρτητα από το εάν η μη επίδειξη αναφέρεται σε ένα ή περισσότερα βιβλία ή στοιχεία μίας ή περισσότερων διαχειριστικών περιόδων....»
- **Επειδή,** στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον φορολογικό έλεγχο τα ζητηθέντα με την υπ' αρ. πρωτ. .../11-3-2013 πρόσκληση, *πλην των θεωρημένων ισοζυγίων καθολικού για τις χρήσεις 2005 έως 2009*, πράξη που συνιστά παράβαση του άρθρου 9 του Ν. 4093/2012, καθώς οι υπό κρίση διαχειριστικές περίοδοι την συγκεκριμένη χρονική στιγμή της πρόσκλησης (2013) ήταν ανέλεγκτες και δεν είχαν υποπέσει σε παραγραφή. Περαιτέρω η μη προσκόμιση του συνόλου των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων δικαιολογεί πλήρως την προσφυγή της φορολογικής διοίκησης σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων των επίμαχων διαχειριστικών περιόδων, καθώς ο λογιστικός προσδιορισμός αυτών ήταν πρακτικά αδύνατος.

Ωστόσο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος αναφορικά με την υπ' αρ. .../-2016 πράξη επιβολής προστίμου τυγχάνει βάσιμος σε ότι αφορά το ύψος του επιβληθέντος προστίμου, καθώς η συγκεκριμένη παράβαση συνιστά μία γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας 2 ανεξαρτήτως από το εάν η μη επίδειξη αναφέρεται σε ένα ή περισσότερα βιβλία ή στοιχεία. Ως εκ τούτου το ύψος του προστίμου για την εν λόγω παράβαση προσδιορίζεται σε **600€** (900,00* 2/3), κατ' εφαρμογή του άρθρου 7§3 του Ν. 4337/15 σε συνδυασμό με το άρθρο 5 του Ν. 2523/97.

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται εν μέρει αποδεκτός δια της παρούσης σε ότι αφορά το ύψος του προστίμου, το οποίο προσδιορίζεται στο ποσό των 600,00€.

Αναφορικά με τον έκτο ισχυρισμό

- **Επειδή**, στο άρθρο **72§17 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: «17. 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....».
- **Επειδή**, στο άρθρο **1§1 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: «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,...»
- **Επειδή**, στο άρθρο **2§4 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: «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."
- **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 προβλέπει ρητά ως εφαρμοστέες διατάξεις τις ισχύουσες κατά τον χρόνο έκδοσης της καταλογιστικής πράξης (Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 2014, σελ. 667)».*

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του Ν. 4174/13 προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται.

Αναφορικά με τον έβδομο ισχυρισμό.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **30§5 του Π.Δ. 186/92**: «Η απόρριψη των βιβλίων και των στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχονται από το Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο (Δ.Ε.Κ.) ή στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες κατά την κρίση της ελεγκτικής αρχής συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο αυτό μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία από πενταμελή επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή

της πράξης. Στην περίπτωση αυτή ο προϊστάμενος του Διαπεριφερειακού Ελεγκτικού Κέντρου (Δ.Ε.Κ.) ή ... υποχρεούται να κοινοποιήσει στον επιτηδευματία σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ο επιτηδευματίας δικαιούται, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, να ζητήσει την κρίση της Επιτροπής, η οποία αποφαινεται εντός δύο μηνών, με αιτιολογημένη απόφαση της, αν οι ανεπάρκειες ή ανακρίβειες που αναφέρονται στο σημείωμα συνεπάγονται απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Η Επιτροπή μπορεί να διατάσσει συμπληρωματικό έλεγχο για διευκρίνιση των λόγων για τους οποίους ζητείται η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων. Η απόφαση της Επιτροπής είναι δεσμευτική για τον προϊστάμενο της ελεγκτικής αρχής.»

- **Επειδή**, στο άρθρο **72§1 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: «1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.»
- **Επειδή**, στο άρθρο **28§1 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης».
- **Επειδή**, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η Επιτροπή του άρθρου 30, στην οποία μπορούσαν να προσφύγουν μόνο επιτηδευματίες, που ελέγχονταν από το Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο (Δ.Ε.Κ.) ... ή ..., έχει καταργηθεί, δεδομένου ότι τα εν λόγω ελεγκτικά κέντρα δεν υφίστανται πλέον. Περαιτέρω από την έναρξη ισχύος του Ν. 4174/2014 ,σε ότι αφορά την διαδικασία του ελέγχου και για παλαιότερες χρήσεις εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα αυτού.
- **Επειδή**, στην υπό εξέταση περίπτωση, η φορολογική αρχή τήρησε την διαδικασία του άρθρου 28 του Ν. 4174/13, παρέχοντας στον προσφεύγοντα το δικαίωμα της ακρόασης. Συγκεκριμένα, εκδόθηκε το με αριθ. .../...-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων και οι σχετικές Προσωρινές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρων και Προστίμων, το οποίο θυροκολλήθηκε στην οικία του προσφεύγοντος στις .../2016, από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Με το ανωτέρω σημείωμα ο προσφεύγων καλείτο εντός είκοσι (20) ημερών να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις-αντιρρήσεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο Σημείωμα Διαπιστώσεων εντός της ταχθείσας προθεσμίας υπέβαλε το υπ' αρ. πρωτ./...-2016 υπόμνημα, με το οποίο προέβαλε τις αντιρρήσεις του.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν ακολουθήθηκε η διαδικασία του άρθρου 30§5 του Π.Δ. 186/92, αναφορικά με την κρίση των βιβλίων, και δεν του δόθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αρ. .../...-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., με Α.Φ.Μ., ως προς τους προβαλλόμενους ισχυρισμούς της παραγραφής και της μη σύννομης υπ' αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου και συγκεκριμένα:

Την επικύρωση: α) των υπ' αρ. ..., ..., ..., .../...2016 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 7§§3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005- 31/12/2005, 01/01/2006- 31/12/2006, 01/01/2008- 31/12/2008 & 01/01/2009- 31/12/2009 αντίστοιχα, β) των υπ' αρ. ..., ..., ... & .../...-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005- 31/12/2005, 01/01/2006- 31/12/2006, 01/01/2008- 31/12/2008 & 01/01/2009- 31/12/2009 αντίστοιχα, γ) των υπ' αρ. ..., ..., ... & .../...-2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005- 31/12/2005, 01/01/2006- 31/12/2006, 01/01/2008- 31/12/2008 & 01/01/2009- 31/12/2009 αντίστοιχα και δ) των υπ' αρ. ..., ...,.... & .../...-2016 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2005- 31/12/2005, 01/01/2006- 31/12/2006, 01/01/2008- 31/12/2008 & 01/01/2009- 31/12/2009.

Την τροποποίηση της υπ' αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§§3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013- 31/12/2013, ως προς το ύψος του προστίμου 6.300€ σε 600€

Την ακύρωση της υπ' αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§§3 & 5 του Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007, β) της υπ' αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007, γ) της υπ' αρ./...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007 και δ) της υπ' αρ./...-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν. 2523/97 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007- 31/12/2007.

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ–
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2013-31/12/2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ</u>	<u>Διαφορά</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	6.300€	600€	-5.700€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005
Οικονομικό έτος 2006**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ</u>	<u>Διαφορά</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	13.420,00€	13.420,00€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	19.123,50€	19.123,50€	0,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	551.086,16€	551.086,16€	0,00€
Σύνολο Φ.Π.Α.	447.972,03	447.972,03	0,00€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006
Οικονομικό έτος 2007**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ</u>	<u>Διαφορά</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	19.660,00€	19.660,00€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	28.015,50€	28.015,50€	0,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	753.565,47€	753.565,47€	0,00€
Σύνολο Φ.Π.Α.	718.458,31€	718.458,31€	0,00€

**Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007
Οικονομικό έτος 2008**

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ</u>	<u>Διαφορά</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	70.197,20€	0,00€	-70.197,20€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	100.031,01€	0,00€	-100.031,01€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	179.721,78€	0,00€	-179.721,78€
Σύνολο Φ.Π.Α.	219.168,80€	0,00€	-219.168,80€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008
Οικονομικό έτος 2009

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ</u>	<u>Διαφορά</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	48.783,44€	48.783,44€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	69.516,39€	69.516,39€	0,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	110.494,43€	110.494,43€	0,00€
Σύνολο Φ.Π.Α.	132.705,67€	132.705,67€	0,00€

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009
Οικονομικό έτος 2010

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει ελέγχου</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό βάσει απόφασης ΔΕΔ</u>	<u>Διαφορά</u>
Πρόστιμο άρθρου 7§3 Ν. 4337/15	20.732,40€	20.732,40€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 6 Ν. 2523/97	29.543,67€	29.543,67€	0,00€
Σύνολο Φόρου Εισοδήματος	42.247,90€	42.247,90€	0,00€
Σύνολο Φ.Π.Α.	63.978,22€	63.978,22€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.