



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α5
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 14/ 06/ 2017

Αριθμός Απόφασης 3373

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15-02-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάρισης επιχείρησης με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, με έδρα την Αθήνα, επί της οδού κατά:

- Της υπ' αριθ. /09-01-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 7 ν. 4337/2015), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

Α΄ΑΘΗΝΩΝ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-02-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάρισης επιχείρησης με την επωνυμία “.....”, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ. αριθ./2003 εντολή ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος από την τότε Δ.Ο.Υ. ΚΒ΄ ΑΘΗΝΩΝ και εν συνεχεία συντάχθηκε η από 20-10-2005 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΠΔ 186/92 του ελεγκτή, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση για την χρήση 2003, υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

1)Εξέδωσε ένα (1) ΕΙΚΟΝΙΚΟ, στο σύνολο του φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα το υπ΄ αριθ./18-11-1993 Δελτίο Αποστολής –Τιμολόγιο Πώλησης προς την επιχείρηση “.....”, με ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού-Γαλάτσι, καθαρής αξίας 24.190.000δρχ(70.990,45€) πλέον ΦΠΑ 4.354.200δρχ(12.778,30€),συνολικής αξίας 28.544.200δρχ (83.768,75€).

2) Δεν υπέβαλε τριπλότυπες καταστάσεις πελατών –προμηθευτών για την χρήση 2003.

Για τις παραπάνω παραβάσεις εκδόθηκε από την τότε Δ.Ο.Υ. ΚΒ΄ΑΘΗΝΩΝ η υπ΄αριθ./20-10-2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., κατά της οποίας η προσφεύγουσα επιχείρηση άσκησε στις 03-02-2006 προσφυγή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών

Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η με αρ./2015 απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, Τμήμα 14^ο Τριμελές, με την οποία ακυρώθηκε η ανωτέρω ΑΕΠ και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ, προκειμένου τα αρμόδια όργανα να ενεργήσουν τα νόμιμα, λόγω του ότι δεν συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης από τα αρμόδια όργανα της Υ.Π.ΕΔ.Α. που προέβησαν στην κατάσχεση του ανωτέρω ανεπίσημου φορολογικού στοιχείου από την έδρα της επιχείρησης “.....”.

Με βάση την ανωτέρω απόφαση η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθ./25-02-2016 εντολή ελέγχου για την επανάληψη της διαδικασίας, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος όπως ορίζει η ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Στην συνέχεια οι ελεγκτές προκειμένου να επιδώσουν την υπ' αριθ./14-10-2016 έκθεση παράδοσης και την υπ. αριθ./14-10-2016 έκθεση κατάσχεσης, μετέβησαν στην διεύθυνση -Αθήνα, όπου σύμφωνα με τα αρχεία της υπηρεσίας βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης, πλην όμως αυτή δεν βρέθηκε εκεί. Ακολούθως στις 14-10-2016 μετέβησαν στην διεύθυνση-Παλαιό Φάληρο, όπου βρισκόταν η κατοικία του, που έχει την ιδιότητα του ομόρρυθμου μέλους και διαχειριστή της επιχείρησης και νυν εκκαθαριστή, πλην όμως ούτε αυτός βρέθηκε και η ανωτέρω έκθεση παράδοσης και έκθεση κατάσχεσης, θυροκολλήθηκαν παρουσία του μάρτυρα

Επακολούθησε έλεγχος από τους ελεγκτές&της ίδιας Δ.Ο.Υ., οι οποίοι κοινοποίησαν στις 11-11-2016 εντός του καταστήματος της Δ.Ο.Υ., στην οδόΑθήνα, στον ίδιο τον, το υπ' αριθ./2016 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου άρθρο 28 Ν. 4174/2013 και δόθηκε 20ημερη προθεσμία προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της. Επί του ως άνω Σημειώματος ο εκπρόσωπος της προσφεύγουσας υπέβαλε εγγράφως το υπ' αριθ./01-12-20016 υπόμνημα (απόψεις- αντιρρήσεις της).

Μετά το πέρας του ελέγχου οι ανωτέρω ελεγκτές συνέταξαν την από 09-01-2017 έκθεση επανελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) σε επανάληψη διαδικασίας.

Βάσει του πορίσματος της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου η προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2003 την κατωτέρω προσβαλλόμενη πράξη και συγκεκριμένα:

-Εκδόθηκε η υπ' αριθ./09-01-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων(άρθρο 7ν.4337/2015), σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα:

1)Εξέδωσε ένα (1) ΕΙΚΟΝΙΚΟ, ως προς την συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα το υπ' αριθ. 8/18-11-1993 Δελτίο Αποστολής –Τιμολόγιο Πώλησης προς την επιχείρηση, με ΑΦΜ, έδρα οδός-Γαλάτσι, καθαρής αξίας 24.190.000δρχ(70.990,45€) πλέον ΦΠΑ 4.354.200δρχ(12.778,30€), συνολικής αξίας 28.544.200δρχ (83.768,75€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,11,12 παρ. 1,9 &10,18 παρ. 2&9 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) σε συνδυασμό με αυτές των άρθρων 5 παρ. 1,2,3,10(β) παρ. 1,6,19 παρ.1&4 Ν. 2523/97, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περ. β'Ν. 4337/2015 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 28.396,18€ (70.990,45€ x 40%),το οποίο βεβαιώθηκε στις 16-01-2017 (ΑΧΚ, ΑΤΒ).

2) Δεν υπέβαλε τριπλότυπες καταστάσεις πελατών –προμηθευτών για την χρήση 2003 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2&1 και 20&&1,3 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ που επισύρουν

τις κυρώσεις που προβλέπονται σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5§6περ. ζ' του Ν. 2523/97 και του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν. 4337/2015 και επεβλήθη πρόστιμο συνολικού ποσού 586,00€ [586,00€ x 3x1/3], το οποίο βεβαιώθηκε στις 16-01-2017 (ΑΧΚ, ΑΤΒ).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της υπ' αριθ./09-01-2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων (άρθρο 7 ν. 4337/2015), της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-Ότι κατά το χρόνο έκδοσης της Απόφασης είχε επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων.

-Ότι η ελεγκτική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα της εν λόγω συναλλαγής και ότι η συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε είναι πραγματική.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2013 [ΦΕΚ Α' 170/26-07-13], ορίζεται ότι «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προίσχύουσες 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*», με τις διατάξεις του άρθρου 36 §1,2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

.....
γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά», με τις διατάξεις του άρθρου 84 § 6 του Ν.2238/1995 [ΦΕΚ Α' 151/16-09-94], ορίζεται ότι «Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης» και με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 5 του Ν. 2523/1997 [ΦΕΚ Α' 179/11-09-1997], ορίζεται ότι «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης 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».

Στην προκείμενη περίπτωση η υπ' αριθμ./2016 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, Τμήμα 14^ο Τριμελές κοινοποιήθηκε στην αρμόδιο προϊστάμενη της ΔΟΥ στις 18/01/2016 και η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 16/01/2016, πριν δηλαδή από την παρέλευση έτους από την κοινοποίηση της Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και επομένως ο λόγος που επικαλείται η προσφεύγουσα, απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν.

2523/97ορίζεται ότι : *«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 φορολογικά 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 του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** *« Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει »*

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση, ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος δεν απέδειξε την εικονικότητα του επίμαχου φορολογικού στοιχείου , και ότι η συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε είναι πραγματική.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 20-10-2005 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΒ'ΑΘΗΝΩΝ και στην συνέχεια στην από 09-01-2016 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του ΚΒΣΠΔ 186/1992 της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, περιέχονται επαρκή στοιχεία και η απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, τα οποία εκθέτονται σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία, καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε και καταχώρησε στα βιβλία της το επίμαχο φορολογικό στοιχείο το οποίο είναι εικονικό στο σύνολό του.

Επειδή, όπως καταγράφεται στην από 20-10-2005 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΚΒ' ΑΘΗΝΩΝ και στην συνέχεια στην από 09-01-2016 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του ΚΒΣΠΔ 186/1992 της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ,, ότι: <<ο έλεγχος προκειμένου να κάνει εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ. και λοιπών φορολογιών καθώς και διασταυρωτικό έλεγχο του υπ' αριθμ. 8/18-11-1993 Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου, ως προς την ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑ και ΠΛΑΣΤΟΤΗΤΑ αυτού, (σχετ. το υπ' αριθμ./6-4-1995 Δελτίου Πληροφοριών της ΥΠΕΔΑ Αθηνών) μετέβη στην έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης - Αθήνα.

Στην ανωτέρω διεύθυνση δεν βρέθηκε να λειτουργεί η επιχείρηση και σε ερώτηση που έκανε ο έλεγχος σε περίοικους αν γνωρίζουν τίποτε για την επιχείρηση " " τους απάντησαν ότι δεν γνωρίζουν κάτι για αυτή.

Επιπλέον από έρευνα που έγινε στο αρχείο της υπηρεσίας της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι η ιδιοκτήτρια του ακινήτου που μίσθωσε η εταιρεία κα με Α.Φ.Μ., απεβίωσε στις 13-11-1995 και άφησε κληρονόμο την κόρη της οδός Αθήνα.

Ύστερα από τηλεφωνική επικοινωνία με την και σε ερώτηση αν γνωρίζει τον και αν λειτουργήσει η επιχείρηση του στο μισθωμένο ισόγειο γραφείο, απάντησε ότι όντως τον γνώριζε, διότι έμεινε πριν από πολλά χρόνια στην οδό και ότι δεν λειτουργήσει η επιχείρηση στην εν λόγω διεύθυνση.

Στη συνέχεια ο έλεγχος έστειλε τις κάτωθι προσκλήσεις στον για να προσκομίσει εντός πέντε ημερών τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

α) Την υπ' αριθμ. πρωτ./03 προς την δ/νση - Αθήνα (έδρα της επιχείρησης) και αφού δεν τον βρήκε ο επιμελητής, την κοινοποίησε στον Δήμο Αθηναίων.

β) Προς τον κύριο ομόρρυθμο μέλους και διαχειριστή της επιχείρησης, εστάλησαν οι υπ' αριθμ. πρωτ./03 και/03 προσκλήσεις στις διευθύνσεις, α) (Στοά Κούβελου) στον Πειραιά, διότι από πληροφορίες που είχανε ασχολείτο με την εκμετάλλευση ενός εστιατορίου στην εν λόγω διεύθυνση, την πρόσκληση παρέλαβε ένας υπάλληλος του εστιατορίου, κατόπιν επικοινωνίας με τον και β) - Αθήνα, διότι μετά από έρευνα στο αρχείο της υπηρεσίας και από τα αρχεία της Δ.Ο. Υ. Γ' Αθηνών που είναι η κατά τόπο αρμόδια Δ.Ο. Υ. για την προσωπική του Φορολογική Δήλωση, διαπιστώθηκε ότι έχει υποβάλλει ατομικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 και 2005, με διεύθυνση - Αθήνα. Επίσης από έρευνα που διενήργησε ο έλεγχος στα αρχεία της υπηρεσίας τους, διαπιστώθηκε ότι μέχρι σήμερα δεν έχει κάνει διακοπή εργασιών της επιχείρησης, δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α.

Επίσης δεν έχει υποβάλει δήλωση Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών και τριπλότυπες καταστάσεις τιμολογίων Πελατών - Προμηθευτών για την χρήση 1993.

Για τις αναγραφόμενες στο Δ. Αποστολής - Τιμολόγιο Νο 8/18-11-1993 υπηρεσίες δεν κατέθεσε ιδιωτικό Συμφωνητικό στην Δ.Ο.Υ.

Επιπλέον στις 15-03-1999 έγινε έλεγχος με την υπ' αριθμ./1999 εντολή της Φ.Α.Ε.Ε. Αθηνών στη λήπτρια επιχείρηση'''' Α.Φ.Μ.με αντικείμενο εργασιών Αντιπροσωπείες - Εισαγωγές με διεύθυνση - Λυκόβρυση και εκδόθηκε Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου με την ΠΟΛ 1144/98 με αύξοντα αριθμό/99.

Στην έκθεση ελέγχου της λήπτριας επιχείρησης, όπως αναφέρεται, έκανε χρήση του δικαιώματος που τις έδιναν οι διατάξεις των άρθρων 21 Ν.2443/94, 13 Ν.2198/94 και της εγκυκλίου 112561/4157/ΠΟΛ. 1313/7-12-1997, υποβάλλοντας εκ των υστέρων και εντός ανατρεπτικής προθεσμίας (3-1-1997) Τροποποιητική Συμπληρωματική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 1994 & Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. χρήσης 1993, με τις οποίες προέβη σε φορολογική αναμόρφωση των καθαρών κερδών του, μη συμπεριλαμβάνοντας το ληφθέν Τιμολόγιο Νο 8/18-11-1993 που εξέδωσε η επιχείρηση '''', ομοίως και στις δηλώσεις Φ. Π.Α.

Από τα ανωτέρω περιγραφέντα ο έλεγχος κρίνει ότι το υπ' αριθμ. 8/18-11-1993 Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής της επιχείρησης '.....'' με Α.Φ.Μ.είναι ΕΙΚΟΝΙΚΟ στο σύνολο του.....>> και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 09-01-2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου του ΚΒΣ (ΠΔ.186/92) της Δ. Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ σε επανάληψη διαδικασίας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 αριθμ. πρωτ./13-02-2017 ενδικοφανούς προσφυγής υπό εκκαθάριση επιχείρηση με την επωνυμία ''.....'', ΑΦΜ,

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003

- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ.β' Ν. 4337/2015 ποσού: 28.396,18€ (70.990,45€x40%).
- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ.ζ' Ν. 4337/2015 ποσού: 586,00€ (586,00€x3x1/3).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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.

