



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 09 / 05 / 2017

Αριθμός Απόφασης **2837**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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. 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 Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»
- ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- στ. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

4. Τις από 09/01/2017 και με αριθμούς πρωτοκόλλου,καιενδικοφανείς προσφυγές του, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις οδικές μεταφορές, που εδρεύει στο Καματερό Αττικήςτ.κ 13451, με ΑΦΜ:, κατά:

- α) των από 15/09/2016 και αριθμούς,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα,
- β) των από 15/09/2016 και αριθμούς,καιΟριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα και
- γ) των από 15/09/2016 και αριθμούς,καιΠράξεων Επιβολής Ειδικής Κύρωσης κατ' άρθρο 8 § 12 ν. 1882/1990, χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα

που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα,

5. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, καθώς και τις από 15/09/2016 εκθέσεις επανελέγχου φορολογίας ΦΠΑ, προστίμων ΦΠΑ και ειδικής κύρωσης κατ' άρθρο 8 § 12 ν.1882/1990, της ίδιας ΔΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί των από **09/01/2017** και με αριθμούς πρωτοκόλλου,και**ενδικοφανών προσφυγών** του, οι οποίες κατατέθηκαν **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **08/12/2016**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, **είχε περαιώσει** τις υποθέσεις των οικονομικών ετών **2004** και **2005** με τις διατάξεις του **ν. 3697/2008**, αποδεχόμενος στις **30/06/2009**, το υπ' αριθμ./1 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης που εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων, και τις υποθέσεις των οικονομικών ετών **2006** και **2007** με τις διατάξεις του **άρθρου 15** του **ν. 3296/2004** (περαίωση χωρίς έλεγχο - αυτοπεραίωση)

A. Μετά την περαίωση των ως άνω υποθέσεων, προέκυψαν **νέα στοιχεία** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2** του **N. 2238/1994**, τα οποία διαβιβάστηκαν στην αρμόδια ΔΟΥ και συγκεκριμένα:

α) του υπ' αριθμ./**30-08-2012** εγγράφου του ΣΔΟΕ Αττικής προς τη ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων (αρ. πρωτ./**05-09-2012**), με το οποίο διαβιβάστηκε η από **09/07/2012** έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίας και, σύμφωνα με την οποία μετά από επεξεργασία κατασχεθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, τα δε σχετικά ποσά ανά εκδότη, έχουν ως εξής:

Εκδότης	ΑΦΜ:	Χρήση 2003			Χρήση 2005			Χρήση 2006		
		Πλήθ.	Καθ. Αξία	ΦΠΑ	Πλήθ.	Καθ. Αξία	ΦΠΑ	Πλήθ.	Καθ. Αξία	ΦΠΑ
.....		1	13.950,00€	2.511,00€	1	2.530,00€	455,00€			
.....		3	20.262,50€	3.647,25€						
.....		5	49.110,00€	8.839,80€						
.....					3	20.090,00€	4.712,45€	8	48.647,00€	9.242,43€
.....								6	50.359,00€	9.567,25€
Σύνολα		9	83.322,50€	14.998,05€	4	22.620,00€	5.167,45€	14	99.006,00€	18.809,68€

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, οι ακόλουθες Αποφάσεις επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, δεδομένου ότι ο προσφεύγων υπέπεσε σε παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 §§ 2 και 9 του Π.Δ 186/92 και του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97:

- Η υπ' αριθμ./**11-09-2012** χρήσης **2003** με πρόστιμο ύψους **166.645,00€** (εικονικά 83.322,50€)
- Η υπ' αριθμ./**11-09-2012** χρήσης **2005** με πρόστιμο ύψους **45.240,00€** (εικονικά 22.620,00€)
- Η υπ' αριθμ./**11-09-2012** χρήσης **2006** με πρόστιμο ύψους **198.012,00€** (εικονικά 99.006,00€)

β) του υπ' αριθμ./**22-03-2013** εγγράφου του ΣΔΟΕ Αττικής προς τη ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων (αρ. πρωτ./**28-03-2013**), με το οποίο διαβιβάστηκε η από **06/03/2013** έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίας και, σύμφωνα με την οποία μετά από επεξεργασία κατασχεθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία, τα δε σχετικά ποσά ανά εκδότη, έχουν ως εξής:

Εκδότης	ΑΦΜ:	Χρήση 2003			Χρήση 2004			Χρήση 2005		
		Πλήθ.	Καθ. Αξία	ΦΠΑ	Πλήθ.	Καθ. Αξία	ΦΠΑ	Πλήθ.	Καθ. Αξία	ΦΠΑ
.....		3	48.471,50€	8.724,87€	5	16.994,00€	3.058,60€	4	18.150,00€	3.265,00€
.....		3	19.853,00€	3.573,54€						
Σύνολα		6	68.324,50€	12.298,41€	5	16.994,00€	3.058,60€	4	18.150,00€	3.265,00€

Για τις ανωτέρω παραβάσεις εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, οι ακόλουθες Αποφάσεις επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 §§ 2 και 9 του Π.Δ 186/92 και του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97:

- Η υπ' αριθμ./29-03-2013 χρήσης **2003** με πρόστιμο ύψους **136.649,00€** (εικονικά 68.324,50€)
- Η υπ' αριθμ./29-03-2013 χρήσης **2004** με πρόστιμο ύψους **33.988,00€** (εικονικά 16.994,00€)
- Η υπ' αριθμ./29-03-2013 χρήσης **2005** με πρόστιμο ύψους **36.300,00€** (εικονικά 18.150,00€)

γ) του υπ' αριθμ./11-12-2013 εγγράφου του ΣΔΟΕ Αττικής προς τη ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων (αρ. πρωτ./12-2013), με το οποίο διαβιβάστηκε η από **04/06/2013** έκθεση ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας υπηρεσίαςκαι, σύμφωνα με την οποία μετά από επεξεργασία κατασχεθέντων στοιχείων, διαπιστώθηκε ότι ο, εξέδωσε προς διάφορες επιχειρήσεις, πλήθος πλαστών και ει-
κονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, μεταξύ δε των επιχειρήσεων που έλαβαν αυτά, είναι και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, η οποία έλαβε δύο τιμολόγια – Δελτία Αποστολής εικονι-
κά στο σύνολό τους.

Ακολουθως, μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγον-
τος με την υπ' αριθμ./1/1136/13-05-2014 εντολή επανελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ.
Αναργύρων από τον υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας, ο οποίος συνέταξε την από 31/08/2016
έκθεσή του (η οποία υπεγράφη από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ στις **15/09/2016**), εκδόθηκε η υπ' αριθμ.
...../15-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, σύμφωνα
με την οποία ο προσφεύγων **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε** στα βιβλία της ατομικής του επιχείρη-
σης, δύο (2) φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα τα υπ' αριθμ. 137/03-12-2003 και 139/05-12-2003
τιμολόγια – Δελτία Αποστολής, καθαρής αξίας **4.402€** και **5.411€** πλέον **ΦΠΑ 792,36€** και **973,98€** αν-
τίστοιχα από την επιχείρησημε **ΑΦΜ:**, τα οποία είναι **πλαστά και εικονικά** καθόσον
αφορούν **ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18
§§ 2 και 9 του Π.Δ 186/92 και του άρθρου 19 §§ 3, 4 του Ν. 2523/97, σε συνδυασμό με τις διατάξεις
των άρθρων 2 § 1, 11 και 12 του ίδιου Προεδρικού Διατάγματος και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που
προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 §§ 3 περ. β' του ν.4337/2015, ήτοι **πρόστιμο 3.925,20€**
[(4.402€ x 40%) + (5.411€ x 40%)].

Β. Στη συνέχεια, με την υπ' αριθμ./1/1136/13-05-2014 εντολή επανελέγχου του προϊσταμένου της
ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, διενεργήθηκε **επανελέγχος ΦΠΑ**, από τον υπάλληλο της ίδιας υπηρεσίας
....., ο οποίος συνέταξε την από 31/08/2016 έκθεσή του (η οποία υπεγράφη από τον προϊστάμενο
της ΔΟΥ στις **15/09/2016**),

Ο επανελέγχος λαμβάνοντας υπόψη:

- Τις κατωτέρω **Αποφάσεις επιβολής Προστίμου**, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, από
τις οποίες προκύπτει ότι ο προσφεύγων **ζήτησε και έλαβε εικονικά στο σύνολό τους** φορολογικά
στοιχεία ανά χρήση ως εξής:
 - ✓ Για τη χρήση **2003**, τις υπ' αριθμ./11-09-2012,/29-03-2013 και/15-09-2016
Αποφάσεις επιβολής προστίμου, σύμφωνα με τις οποίες έλαβε από διάφορους εκδότες **17** εικονι-
κά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **161.460€**,
 - ✓ Για τη χρήση **2004**, την υπ' αριθμ./29-03-2013 Απόφαση επιβολής προστίμου, σύμφωνα
με την οποία έλαβε από διάφορους εκδότες **5** εικονικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας
16.994€,
 - ✓ Για τη χρήση **2005**, τις υπ' αριθμ./11-09-2012 και/29-03-2013 Αποφάσεις επιβολής
προστίμου, σύμφωνα με τις οποίες έλαβε από διάφορους εκδότες **8** εικονικά στοιχεία, συνολικής
καθαρής αξίας **40.770€**,
 - ✓ Για τη χρήση **2006**, την υπ' αριθμ./11-09-2012 Απόφαση επιβολής προστίμου, σύμφωνα
με την οποία έλαβε από διάφορους εκδότες **14** εικονικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας
99.006€,
- Το γεγονός ότι καταχώρησε στα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης τμήμα μόνο των ανωτέρω
εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, και συγκεκριμένα:

Είδος	α/α	Ημερ/νία	Καθ.Αξία	ΦΠΑ	Συν.Αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ	Έγγραφο ΣΔΟΕ - α/α
ΔΑ-Τ	324	14/3/2003	13.950,00€	2.511,00€	16.461,00€		1
ΔΑ-Τ	386	31/7/2003	17.864,00€	3.215,52€	21.079,52€		1
ΔΑ-Τ	394	28/8/2003	8.567,50€	1.542,15€	10.109,65€		2
ΔΑ-Τ	243	29/9/2003	5.072,50€	913,05€	5.985,55€		4
ΔΑ-Τ	397	31/10/2003	22.040,00€	3.967,20€	26.007,20€		3
ΔΑ-Τ	253	4/11/2003	12.400,00€	2.232,00€	14.632,00€		5
ΔΑ-Τ	258	4/11/2003	12.350,00€	2.223,00€	14.573,00€		6
ΔΑ-Τ	137	3/12/2003	4.402,00€	792,36€	5.194,36€		4
ΔΑ-Τ	139	5/12/2003	5.411,00€	973,98€	6.384,98€		2
ΔΑ-Τ	272	18/12/2003	9.010,00€	1.621,80€	10.631,80€		7
ΔΑ-Τ	276	19/12/2003	3.450,00€	621,00€	4.071,00€		8
ΔΑ-Τ	280	19/12/2003	11.900,00€	2.142,00€	14.042,00€		9
Σύνολο 2003			126.417,00€	22.755,06€	149.172,06€		
ΔΑ-Τ	196	10/11/2004	3.490,00€	628,20€	4.118,20€		7
ΔΑ-Τ	230	18/11/2004	4.224,00€	567,00€	4.791,00€		8
ΔΑ-Τ	240	29/11/2004	3.150,00€	563,40€	3.713,40€		9
ΔΑ-Τ	270	15/12/2004	3.130,00€	760,00€	3.890,00€		10
ΔΑ-Τ	110	31/12/2004	3.000,00€	540,00€	3.540,00€		11
Σύνολο 2004			16.994,00€	3.058,60€	20.052,60€		

Είδος	α/α	Ημερ/νία	Καθ.Αξία	ΦΠΑ	Συν.Αξία	ΕΚΔΟΤΗΣ	Έγγραφο ΣΔΟΕ - α/α
ΔΑ-Τ	270	20/1/2005	2.820,00€	507,00€	3.327,00€		1
ΔΑ-Τ	442	22/2/2005	1.920,00€	345,00€	2.265,00€		1
ΔΑ-Τ	720	28/2/2005	9.910,00€	1.783,00€	11.693,00€		1
ΔΑ-Τ	495	12/3/2005	3.500,00€	630,00€	4.130,00€		1
ΔΑ-Τ	19	4/10/2005	7.600,00€	1.444,00€	9.044,00€		1
ΔΑ-Τ	32	10/11/2005	6.590,00€	1.252,10€	7.842,10€		1
ΔΑ-Τ	43	15/12/2005	5.900,00€	1.121,00€	7.021,00€		1
Σύνολο 2005			38.240,00€	7.082,10€	45.322,10€		
ΔΑ-Τ	59	27/1/2006	7.100,00€	1.349,00€	8.449,00€		2
ΔΑ-Τ	71	17/3/2006	6.042,00€	1.147,98€	7.189,98€		2
ΔΑ-Τ	73	8/5/2006	4.850,00€	921,50€	5.771,50€		2
ΔΑ-Τ	74	8/5/2006	3.614,00€	686,66€	4.300,66€		2
ΔΑ-Τ	79	10/5/2006	8.056,00€	1.530,64€	9.586,64€		2
ΔΑ-Τ	80	3/6/2006	4.175,00€	793,25€	4.968,25€		2
ΔΑ-Τ	82	3/7/2006	8.660,00€	1.645,40€	10.305,40€		2
ΔΑ-Τ	312	13/7/2006	8.100,00€	1.539,00€	9.639,00€		1
ΔΑ-Τ	318	11/8/2006	10.410,00€	1.977,90€	12.387,90€		1
ΔΑ-Τ	325	19/9/2006	9.974,00€	1.895,06€	11.869,06€		1
ΔΑ-Τ	340	15/11/2006	9.300,00€	1.767,00€	11.067,00€		1
ΔΑ-Τ	349	19/12/2006	6.935,00€	1.317,65€	8.252,65€		1
Σύνολο 2006			87.216,00€	16.571,04€	103.787,04€		

- Το γεγονός ότι τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία καταχωρήθηκαν στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, στις αγορές και στις δαπάνες, ως ακολούθως:

Ανάλυση μη εκπιπτόμενου ΦΠΑ Εικονικών φορολογικών στοιχείων	Αγορές		Δαπάνες		Σύνολο	
	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ
Χρήση 2003	51.862,50€	9.335,25€	74.554,50€	13.419,81€	126.417,00€	22.755,06€
Χρήση 2004	16.994,00€	3.058,60€			16.994,00€	3.058,60€
Χρήση 2005	38.240,00€	7.082,10€			38.240,00€	7.082,10€
Χρήση 2006	44.247,00€	8.406,93€	42.969,00€	8.164,11€	87.216,00€	16.571,04€

- Τις διατάξεις του άρθρου 30 §5 3, 4, 6 και 7 του Π.Δ 186/1992,
- Τις διατάξεις του άρθρου 30, του ν. 2238/1994 και του άρθρου 48 του ν. 2859/2000,

Έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων **01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006** ως ανακριβή και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **41** του ν. **2859/2000**. Σημειώνεται ότι στη χρήση 2005, η προσαύξηση των ακαθαρίστων εσόδων, έγινε μόνο στον κλάδο εμπορίας, δεδομένου ότι δεν διαπιστώθηκε ανακρίβεια στους άλλους κλάδους.

Η ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ανά δραστηριότητα, διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Ακαθάριστα Έσοδα	Μ.Σ.Κ.Κ	Χρήση 2003		Χρήση 2004		Χρήση 2005		Χρήση 2006	
		(%)	Καθ. Αξία	(%)	Καθ. Αξία	(%)	Καθ. Αξία	(%)	Καθ. Αξία
Έσοδα Εμπορίας	3401	28,49%	62.500,00€	6,43%	10.250,00€	19,38%	22.815,25€	1,70%	3.298,70€
Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			5.000,00€		820,00€		1.825,22€		263,90€
Σύνολο Εσόδων από εμπορία			67.500,00€		11.070,00€		24.640,47€		3.562,60€
Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	7202	52,05%	114.189,64€	76,00%	121.124,15€	27,63%	32.527,88€	81,41%	157.864,08€
Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			9.135,17€		9.689,93€				12.629,13€
Σύνολο Εσόδων από Παρ. Υπηρ.			123.324,81€		130.814,08€		32.527,88€		170.493,21€
Έσοδα από εκμίσθηση ΦΔΧ	7103α	19,45%	42.675,28€	17,57%	27.995,00€	52,99%	62.387,00€	16,89%	32.749,00€
Πλέον προσαύξηση λόγω ανακρίβειας			3.414,02€		2.239,60€				2.619,92€
Σύνολο Εσόδων από εκμ. ΦΔΧ.			46.089,30€		30.234,60€		62.387,00€		35.368,92€
Σύνολο Ακαθ. Εσόδων ελέγχου		100,00%	236.914,11€	100,00%	172.118,68€	100,00%	119.555,35€	100,00%	209.424,73€

Περαιτέρω, δεν αναγνωρίστηκε η μεταφορά του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ που συμψηφίστηκε στη χρήση 2003 και προέρχεται από το Πιστωτικό υπόλοιπο της χρήσης 2002, δεδομένου ότι για τη χρήση 2002 καταλογίστηκαν διαφορές ΦΠΑ με βάση το υπ' αριθμ./1/30-06-2009 εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του ν. 3697/2008 και ως εκ τούτου δεν υφίσταται ποσό ΦΠΑ προς μεταφορά. Δεν αναγνωρίστηκε επίσης προς έκπτωση ο φόρος των εισροών της χρήσης 2006, λόγω μη επίδειξης των φορολογικών στοιχείων στον έλεγχο.

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων:

α) οι κατωτέρω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Διορθ. Προσδ/σμού	Χρήση	Διαφορά φόρου (€)	Προσαύξηση (€)	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε	Βεβαίωση
	- 15/09/16	Φ.Π.Α	2003	25.164,79 €	30.197,75 €	55.362,54 €	
	- 15/09/16	Φ.Π.Α	2004	8.572,57 €	10.287,08 €	18.859,65 €	
	- 15/09/16	Φ.Π.Α	2005	7.309,24 €	8.771,09 €	16.080,33 €	
	- 15/09/16	Φ.Π.Α	2006	37.407,91 €	44.889,50 €	82.297,41 €	
Σύνολα				78.454,51 €	94.145,42 €	172.599,93 €	

β) οι κατωτέρω Οριστικές Πράξεις Προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας κατ' άρθρο 6 ν. 2523/1997:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου	Χρήση	Πρόστιμο (€)		Βεβαίωση
	- 15/09/16	Πρόστιμο Φ.Π.Α	2003	68.265,18 €	ήτοι: 22.755,06 x 3	
	- 15/09/16	Πρόστιμο Φ.Π.Α	2004	9.175,80 €	ήτοι : 3.058,60 x 3	
	- 15/09/16	Πρόστιμο Φ.Π.Α	2005	21.246,30 €	ήτοι: 7.082,10 x 3	
	- 15/09/16	Πρόστιμο Φ.Π.Α	2006	49.713,12 €	ήτοι: 16.571,04 x 3	
Σύνολα				148.400,40 €		

γ) οι κατωτέρω Οριστικές Πράξεις Προστίμου Ειδικής κύρωσης κατ' άρθρο 8§12 ν. 1882/90:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου	Χρήση	Πρόστιμο (€)		Βεβαίωση
	- 15/09/16	Ειδική κύρωση άρθ. 8 § 12 ν. 1882/1990	2003	22.755,06 €	ήτοι: 22.755,06 x 1	
	- 15/09/16	Ειδική κύρωση άρθ. 8 § 12 ν. 1882/1990	2004	3.058,60 €	ήτοι : 3.058,60 x 1	
	- 15/09/16	Ειδική κύρωση άρθ. 8 § 12 ν. 1882/1990	2005	7.082,10 €	ήτοι: 7.082,10 x 1	
	- 15/09/16	Ειδική κύρωση άρθ. 8 § 12 ν. 1882/1990	2006	16.571,04 €	ήτοι: 16.571,04 x 1	
Σύνολα				49.466,80 €		

Ο προσφεύγων, με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των ανωτέρω Πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ότι δεν του κοινοποιήθηκε **κλήση προς ακρόαση**, ούτε σημειώματα διαπιστώσεων με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση αυτών και να στερηθεί του δικαιώματός του να υποβάλει σχετικό υπόμνημα με τις απόψεις του,
2. Ότι η φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψη της την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Δ' Μονομελούς Εφετείου (κακουργημάτων) Αθηνών, με την οποία απαλλάχθηκε από την κατηγορία της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων (**ποινική υπόθεση**),

3. Ότι η φορολογική Αρχή δεν απέδωσε αφενός την ανυπαρξία των εκδοτών και αφετέρου την εικονικότητα των συναλλαγών, κατά δε τον χρόνο διενέργειας των επίμαχων συναλλαγών τελούσε **σε καλή πίστη**.
4. Ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, **έχει παραγραφεί**.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της μη κοινοποίησης κλήσης προς ακρόαση.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω Φορολογική Αρχή προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων οριστικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος χωρίς προηγουμένως να τον καλέσει νομίμως προς ακρόαση, ως όφειλε. Ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην επιχείρησή του έγγραφη κλήση προς ακρόαση, ούτε σχετικά σημειώματα διαπιστώσεων με αποτέλεσμα να μην λάβει γνώση αυτών και να στερηθεί του δικαιώματός του να υποβάλει σχετικό υπόμνημα των απόψεών του, ... Λαμβανομένου υπόψη ότι δεν προκύπτει ότι συνέτρεχε περίπτωση αποτροπής κινδύνου ή επιτακτικό δημόσιο συμφέρον για την έκδοση των πράξεων αυτών, άνευ τηρήσεως της διαδικασίας της προηγουμένης ακροάσεώς του, οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς τους,

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 § 1 του Ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 6 του Ν. 2690/1999** με τον οποίο κυρώθηκε ο Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας (Α' 45), ορίζεται ότι «1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης...».

Επειδή η προθεσμία που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 είναι **ειδική και ευνοϊκότερη σε σχέση με την ως άνω γενική δήμερη προθεσμία προηγούμενης ακρόασης** (η οποία άλλωστε καθορίζει την ελάχιστη προθεσμία που πρέπει να χορηγηθεί στο διοικούμενο - φορολογούμενο, προκειμένου να προετοιμάσει την απάντησή του), υπερισχύει της γενικής προθεσμίας που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας,

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων κοινοποίησε εγγράφως στον προσφεύγοντα στις **23/06/2016** το υπ' αριθμ./**31-05-2016** **Σημείωμα Διαπιστώσεων** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013, καθώς και τις αντίστοιχες προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, προστίμου άρθρ. 6 ν.2523/1997 και ειδικής κύρωσης ν. 1882/1990, με το οποίο του γνωστοποίησε τις διαφορές φόρων και προσαυξήσεων, προστίμων και κυρώσεων που προέκυψαν μετά το πέρας του ελέγχου και τον καλούσε, όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησής του, να διατυπώσει τις απόψεις του, πλην όμως ο προσφεύγων **ουδεμία έγγραφη ή άλλη αντίρρηση ή άποψη υπέβαλε στην ελέγχουσα φορολογική Αρχή**.

Περαιτέρω με το υπ' αριθμ./**29-06-2016** έγγραφο της ελέγχουσας φορολογικής Αρχής, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή, ορθή επανάληψη του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων, το έγγραφο αυτό όμως επέστρεψε πίσω ως «αζήτητο»

Επειδή με την κοινοποίηση του ανωτέρω σημειώματος διαπιστώσεων, δόθηκε η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να διατυπώσει τις απόψεις του, πλην όμως αυτός δεν ανταποκρίθηκε και

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του περί μη κλήσης σε ακρόαση είναι **απορριπτός** ως ουσιαστικά και νομικά αβάσιμος.

2. Ως προς τον ισχυρισμό της απαλλαγής του από την ποινική δίκη για τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψη της την υπ' αριθμ./2015 απόφαση του Δ' Μονομελούς Εφετείου (κακουργημάτων) Αθηνών, με την οποία απαλλάχθηκε από την κατηγορία της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων (ποινική υπόθεση), ... Ως εκ τούτου, η φορολογική αρχή ενώ γνώριζε από την πρώτη στιγμή ότι απαλλάχθηκε τόσο δυνάμει της ως άνω αποφάσεως, η οποία έχει καταστεί αμετάκλητη, όσο και δυνάμει της με αριθμό/2015 απόφασης του Θ' Τριμελούς Πλημ/κείου Αθηνών από τις κατηγορίες για αποδοχή και λήψη των ενδίκων τιμολογίων, εν τούτοις προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, μη λαμβάνοντας δέθεν υπόψη της, ότι σύμφωνα με τις ως άνω αποφάσεις οι συναλλαγές που περιγράφονται σε αυτές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, καταλογίζοντάς της υπέρογκα πρόστιμα,

Επειδή η ανωτέρω δικαστική απόφαση αφορά την απαλλαγή λόγω αμφιβολιών από το ποινικό αδίκημα για την ύπαρξη δόλου εκ μέρους του φορολογούμενου για τη λήψη πλήθους εικονικών ή και πλαστών φορολογικών στοιχείων κατά τα έτη 2005-2009 και δεν αποφαίνεται περί της εικονικότητας ή μη των επίδικων συναλλαγών, για την οποία αποφαίνονται τα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια κι όχι τα Ποινικά Δικαστήρια.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ν. 2717/1999, ορίζεται ότι «1. Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις άλλων διοικητικών δικαστηρίων, κατά το μέρος που αυτές αποτελούν δεδεδασμένο, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι σχετικές διατάξεις. 2. Τα δικαστήρια δεσμεύονται, επίσης, από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν, έναντι όλων, καθώς και από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη ...»

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη μόνο οι αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων αποτελούν δεδεδασμένο στα πλαίσια της διοικητικής δίκης ως προς την ενοχή του δράστη και κατά συνέπεια, το διοικητικό δικαστήριο, κρίνοντας επί της διοικητικής παράβασης, δεν δεσμεύεται από τυχόν προηγηθείσα αθωωτική απόφαση του ποινικού δικαστηρίου, υποχρεούται όμως να την συνεκτιμήσει για τη διαμόρφωση της κρίσεώς του (ΣτΕ 62/2012, 1077/2013, 1325/2013, 671/2013, 2438/2012 1439/1999 κλπ), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος **απορρίπτεται** ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

3. Ως προς τον ισχυρισμό της μη απόδειξης της εικονικότητας από την ελέγχουσα φορολογική Αρχή.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και οι συναλλαγές που περιλαμβάνουν είναι πραγματικές, δεδομένου ότι τα αγαθά που αναγράφονται σε αυτά, ήταν απαραίτητα για την επιχείρησή του και συνάδουν με το αντικείμενο εργασιών αυτής.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι για τη διενέργεια μεταφορών-μετακομίσεων, απαιτείται η χρησιμοποίηση μεγάλου αριθμού αναλώσιμων υλικών (υλικών συσκευασίας, χαρτοκιβωτίων κλπ), ότι κάθε έτος διενεργεί κατά μέσο όρο τουλάχιστον διακόσιες πενήντα (250) μεταφορές-μετακομίσεις **για λογαριασμό ιδιωτών**, στις οποίες χρησιμοποιούνται κατά μέσο όρο τουλάχιστον σαράντα (40) χαρτοκιβώτια - κούτες για κάθε μετακόμιση και κατά συνέπεια, για αυτή την αιτία και μόνο **απαιτείται κατ' έτος ποσότητα 10.000 χαρτοκιβωτίων** (250 μεταφορές Χ 40 χαρτοκιβώτια για κάθε μεταφορά). Επιπλέον, όπως προκύπτει από ειδικές συμβάσεις που είχε συνάψει με πελάτες, η επιχείρησή του είχε απόλυτη ανάγκη προμήθειας μεγάλου πλήθους χαρτοκιβωτίων ώστε να ανταποκριθεί σ' αυτές.

Περαιτέρω, προσκομίζει και επικαλείται τις κατωτέρω συμβάσεις παροχής υπηρεσιών:

Την από **02-09-2003 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της «.....», με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της μεταφοράς ήταν **από 02/09/2003 έως 30/09/2003**,

- Την από **12-07-2004 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν **από 12/07/2004 έως 31/10/2004**,

- Την από **01-03-2007 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν από **01/03/2007 έως 30/06/2007**,
- Την από **31-10-2007 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν από **01/11/2007 έως 31/12/2007**,
- Την από **31-07-2009 σύμβαση** παροχής υπηρεσιών μεταξύ της επιχείρησής του και της ίδιας ως άνω Υπηρεσίας, με την οποία συμφωνήθηκε η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς φακέλων, συσκευασμένων σε χαρτοκιβώτια και ότι ο χρόνος της παροχής υπηρεσιών ήταν από **01/08/2006 έως 31/12/2006**, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο της υπογραφής της σύμβασης,
- Την από **17-12-2010 βεβαίωση** της του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, κατά τα έτη 2002-2009, από την οποία προκύπτει ότι ο προσφεύγων προμηθευσε την εν λόγω υπηρεσία με 218.000 χαρτοκιβώτια, προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει στην οργάνωση του αρχείου, της αποθήκης της, κλπ καθώς και την από **20-01-2011 βεβαίωση** της Εφημερίδας «.....» από την οποία προκύπτει ότι ο όμιλός της έχει προμηθευτεί από τον προσφεύγοντα 127.000 χαρτοκιβώτια.
- Φορολογικά στοιχεία από διάφορους εκδότες από τα οποία ο προσφεύγων προμηθεύτηκε χαρτοκιβώτια

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 4 του ν. 2523/1997** (Α' 179) ορίζεται 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 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*», και με τις διατάξεις του άρθρου **18 § 9 του Π.Δ 186/1992** ότι «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν 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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται περαιτέρω, ότι η φορολογική Αρχή **δεν απέδειξε την εικονικότητα** των επίμαχων φορολογικών στοιχείων,

Στην προκείμενη περίπτωση τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν **εικονικά στο σύνολό τους**, για τους λόγους που αναφέρονται στις από **09/07/2012, 06/03/2013 και 04/06/2013** εκθέσεις ελέγχου του **ΣΔΟΕ**, καθώς και στις από **15/09/2016** εκθέσεις ελέγχου της **ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων**, οι οποίες καταδεικνύουν ότι ο έλεγχος **με τρόπο αντικειμενικό, τεκμηριωμένο και πέραν κάθε αμφισβήτησης απέδειξε ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά στο σύνολό τους**, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των συναλλαγών που περιλαμβάνονται στα εν λόγω στοιχεία, **απορρίπτεται ως αβάσιμος**.

Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εκδότες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις, ήταν κατά το χρόνο της συναλλαγής υπαρκτές και επομένως η επιχείρησή του **καλόπιστα** συναλλάχθηκε μαζί τους, χωρίς να υπάρχει η παραμικρή υπόνοια για ανυπαρξία ή εικονικότητά τους,

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, όπως καταγράφονται στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ, στις οποίες με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειροστατημένη αιτιολογία καταδεικνύουν την αδυναμία εκπλήρωσης των επίμαχων πωλήσεων από πλευράς των εκδοτών των φορολογικών στοιχείων, αφού εκθέτει 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 και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί λήψης των εικονικών φορολογικών στοιχείων,

Επειδή ο προσφεύγων όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή του πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη με κάθε νόμιμο μέσο, όπως για παράδειγμα την επίσκεψη στην έδρα (του εκδότη) και όχι να αρκεστεί πλημμελώς στην πληροφορία ότι πρόκειται για φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο (ΣτΕ 3151/2006, 3411/2004, 1553, 1264/2003, 881/2002).

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 506/2012**)).

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση **ΣτΕ 116/2013**, όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. **ΣτΕ 505/2012**, **1498/2011**, **3528**, **1184/2010**), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. **ΣτΕ 1184**, **1126/2010**).

Στην προκειμένη περίπτωση, **ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι τελούσε σε καλή πίστη** και ο σχετικός ισχυρισμός του πρέπει να **απορριφθεί** ως αβάσιμος.

4. Ως προς τον ισχυρισμό της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι για να γίνει έλεγχος πέραν της πενταετίας, δηλαδή για χρήσεις που έχουν παραγραφεί, θα πρέπει να έχει ήδη πραγματοποιηθεί έλεγχος εντός της πενταετίας και μόνον τότε η φορολογική διοίκηση θα μπορεί να επανέλθει για συμπληρωματικό έλεγχο με την προϋπόθεση ότι υπάρχουν διαθέσιμα νέα στοιχεία. Επικαλείται δε και προσκομίζει την υπ' αριθμ. 3820/2016 απόφαση του Δ.Εφ.Αθ. (Τμήμα 1ο Τριμελές),

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 11** του **ν. 4174/2013** (Α' 170), 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. 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*», με τις διατάξεις του άρθρου **67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις», με τις διατάξεις του άρθρου **84** του **ν. 2238/1994** (Α' 151) 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, **2)** ... **3)** ... **4)** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων,

πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) ..., **β)** Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2 ν. 2238/1994** (Α' 151) ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) 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»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **49 § 3 του ν. 2859/2000** (Α' 248), ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με 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. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος» και με τις διατάξεις του άρθρου **57 §§ 1 και 2 του ίδιου νόμου** ότι «**1)** Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις 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 του **17 § 2 του ν. 3296/2004** (Α' 253) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων» και με τις διατάξεις του άρθρου **9 § 5 του ν. 3259/2004** (Α' 149), ότι: «Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α»

Επειδή με τις διατάξεις των **ν. 4203/2013** και **4337/2015** παρατάθηκε μέχρι **31/12/2016** το **δικαίωμα του δημοσίου** για κοινοποίηση πράξεων φόρου, προστίμων κλπ, για ορισμένες κατηγορίες υποθέσεων και συγκεκριμένα:

- Με τις διατάξεις του άρθρου **22 του ν. 4203/2013** (Α' 235), 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: α) ... β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμη-

σης της νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης»,

- Με τις διατάξεις του άρθρου **22** του **ν. 4337/2015** (Α' 129), 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 στην προκειμένη περίπτωση διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα **επανελέγχος ΚΒΣ**, για τα οικ. έτη **2004, 2005, 2006 και 2007**, δυνάμει της υπ' αριθ./1/1136/13-05-2014 εντολής επανελέγχου (σε συνέχεια της υπ' αριθμ./0/1136/16-12-2013 εντολής) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, βάσει συμπληρωματικών στοιχείων, τα οποία περιήλθαν στην αρμόδια ΔΟΥ με τα υπ' αριθμ./30-08-2012,/22-03-2013 και/11-12-2013 έγγραφα του ΣΔΟΕ (αρ. πρωτ. ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων/05-09-2012,/28-03-2013 και/16-12-2013 αντίστοιχα), τα στοιχεία δε αυτά αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **68 § 2** του **ν. 2238/1994**, δεδομένου ότι ο προσφεύγων **είχε ήδη περαιώσει** τα οικ. έτη **2004 και 2005** από τις **30/06/2009**, με βάση το υπ' αριθμ./1 **εκκαθαριστικό σημείωμα** του **ν. 3697/2008** (εφαρμογή του άρθρου 68 § 2 ν. 2238/1994, με το άρθρο 9 § 5 ν. 3259/2004), και τα οικ. έτη **2006 και 2007** με αυτοπεραίωση βάσει των διατάξεων του άρθρου 15 του **ν. 3296/2004** (εφαρμογή του άρθρου 68 § 2 ν. 2238/1994, με το άρθρο 17 § 2 του ίδιου νόμου), το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων, παραγράφεται μετά την πάροδο **δεκαετίας** από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης ή στην περίπτωση του προστίμου από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση, ήτοι εν προκειμένω για τη χρήση **2003 η δεκαετής παραγραφή συμπληρώθηκε στις 31/12/2014**, και για τη χρήση **2004 στις 31/12/2015**. Ωστόσο, οι χρόνοι αυτοί της παραγραφής **παρατάθηκαν** λόγω της έκδοσης της ως άνω αρχικής εντολής ελέγχου, **μέχρι την 31/12/2016**, όπως δε προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι προσβαλλόμενες πράξεις, μαζί με τη συνημμένη σ' αυτές έκθεση ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις **08/12/2016**, ήτοι σε χρόνο προγενέστερο του χρόνου της παραγραφής, παρά τα όσα αντιθέτως και εντελώς αβάσιμα ισχυρίζεται.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 09/07/2012, 06/03/2013 και 04/06/2013 εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ και στις από 15/09/2016 εκθέσεις ελέγχου της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** των από **09/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου,καιενδικοφανών προσφυγών του, ασκούντος ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών τις οδικές μεταφορές, που εδρεύει στο Καματερό Αττικήςτ.κ 13451, με **ΑΦΜ:**, και την **επικύρωση:**

α) των από **15/09/2016** και αριθμούς,,καιΟριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **ΦΠΑ**, χρήσεων **2003, 2004, 2005 και 2006** αντίστοιχα,

β) των από **15/09/2016** και αριθμούς,,καιΟριστικών Πράξεων Επιβολής **Προστίμου ΦΠΑ**, χρήσεων **2003, 2004, 2005 και 2006** αντίστοιχα και

γ) των από **15/09/2016** και αριθμούς,,καιΠράξεων Επιβολής Ειδικής Κύρωσης κατ' άρθρο 8 § 12 ν. 1882/1990, χρήσεων **2003, 2004, 2005** και **2006** αντίστοιχα
που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Αγίων Αναργύρων,

Α. Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

Πίνακας Εισροών - Εκροών έτους 2003	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 18%	218.264,92 €	39.287,69 €	236.914,11 €	42.644,54 €	236.914,11 €	42.644,54 €
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 19%						
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 13%						
Σύνολο φορ/τέων εκροών - φόρου εκροών	218.264,92 €	39.287,69 €	236.914,11 €	42.644,54 €	236.914,11 €	42.644,54 €
Φορολογητέες εισροές - φόρος εισροών με 18%	60.666,50 €	10.919,97 €	8.804,00 €	1.584,72 €	8.804,00 €	1.584,72 €
Φορολογητέες εισροές - φόρος εισροών με 19%						
Φορολογητέες δαπάνες - φόρος δαπανών	151.523,29 €	27.201,80 €	76.968,79 €	13.781,99 €	76.968,79 €	13.781,99 €
Σύνολο φορ/τέων εισροών - φόρου εισροών	212.189,79 €	38.121,77 €	85.772,79 €	15.366,71 €	85.772,79 €	15.366,71 €
Πλέον: ΦΠΑ που καταβλ. με τις περιοδικές δηλώσεις		2.113,04 €		2.113,04 €		2.113,04 €
Πλέον: Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Περιόδου		2.271,62 €		0,00 €		0,00 €
Πλέον: Λοιπά Προστιθέμενα - Αφαιρούμενα ποσά		0,00 €		0,00 €		0,00 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών		42.506,43 €		17.479,75 €		17.479,75 €
Χρεωστικό / Πιστωτικό Υπόλοιπο		-3.218,74 €		25.164,79 €		25.164,79 €
Πλέον: Προσαύξηση λόγω Ανακρίβειας 120%				30.197,75 €		30.197,75 €
Σύνολο για καταβολή		-3.218,74 €		55.362,54 €		55.362,54 €
Πίνακας Εισροών - Εκροών έτους 2004	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 18%	159.369,15 €	28.686,45 €	172.118,68 €	30.981,36 €	172.118,68 €	30.981,36 €
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 19%						
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 13%						
Σύνολο φορ/τέων εκροών - φόρου εκροών	159.369,15 €	28.686,45 €	172.118,68 €	30.981,36 €	172.118,68 €	30.981,36 €
Φορολογητέες εισροές - φόρος εισροών με 18%	100.715,57 €	18.128,80 €	83.721,57 €	15.069,88 €	83.721,57 €	15.069,88 €
Φορολογητέες δαπάνες - φόρος δαπανών	30.459,36 €	5.788,83 €	30.459,36 €	5.788,83 €	30.459,36 €	5.788,83 €
Σύνολο φορ/τέων εισροών - φόρου εισροών	131.174,93 €	23.917,63 €	114.180,93 €	20.858,71 €	114.180,93 €	20.858,71 €
Πλέον: ΦΠΑ που καταβλ. με τις περιοδικές δηλώσεις		1.550,08 €		1.550,08 €		1.550,08 €
Πλέον: Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Περιόδου		3.218,74 €		0,00 €		0,00 €
Πλέον: Λοιπά Προστιθέμενα - Αφαιρούμενα ποσά		-0,00 €		-0,00 €		-0,00 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών		28.686,45 €		22.408,79 €		22.408,79 €
Χρεωστικό / Πιστωτικό Υπόλοιπο		0,00 €		8.572,57 €		8.572,57 €
Πλέον: Προσαύξηση λόγω Ανακρίβειας 120%				10.287,08 €		10.287,08 €
Σύνολο για καταβολή		0,00 €		18.859,65 €		18.859,65 €

Πίνακας Εισροών - Εκροών έτους 2005	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 18%	19.101,25 €	3.438,23 €	19.296,23 €	3.473,32 €	19.296,23 €	3.473,32 €
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 19%	99.258,88 €	18.859,19 €	100.259,12 €	19.049,23 €	100.259,12 €	19.049,23 €
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 13%						
Σύνολο φορ/τέων εκροών - φόρου εκροών	118.360,13 €	22.297,42 €	119.555,35 €	22.522,55 €	119.555,35 €	22.522,55 €
Φορολογητέες εισροές - φόρος εισροών με 18%	19.850,13 €	3.573,02 €	1.700,13 €	306,02 €	1.700,13 €	306,02 €
Φορολογητέες εισροές - φόρος εισροών με 19%	32.773,43 €	6.226,95 €	12.683,43 €	2.409,85 €	12.683,43 €	2.409,85 €
Φορολογητέες δαπάνες - φόρος δαπανών	33.106,33 €	6.143,98 €	33.106,33 €	6.143,98 €	33.106,33 €	6.143,98 €
Σύνολο φορ/τέων εισροών - φόρου εισροών	85.729,89 €	15.943,95 €	47.489,89 €	8.859,85 €	47.489,89 €	8.859,85 €
Πλέον: ΦΠΑ που καταβλ. με τις περιοδικές		6.358,93 €		6.358,93 €		6.358,93 €
Πλέον: Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Περιόδου				0,00 €		0,00 €
Πλέον: Λοιπά Προστιθέμενα - Αφαιρούμενα ποσά		-5,46 €		-5,47 €		-5,47 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών		22.297,42 €		15.213,31 €		15.213,31 €
Χρεωστικό / Πιστωτικό Υπόλοιπο				7.309,24 €		7.309,24 €
Πλέον: Προσαύξηση λόγω Ανακρίβειας 120%				8.771,09 €		8.771,09 €
Σύνολο για καταβολή				16.080,33 €		16.080,33 €

Πίνακας Εισροών - Εκροών έτους 2006	Βάσει ΔΗΛΩΣΗΣ		Βάσει ΕΛΕΓΧΟΥ		Βάσει ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ	Αξία	ΦΠΑ
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 18%						
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 19%	193.071,78 €	36.683,64 €	208.628,91 €	39.639,49 €	208.628,91 €	39.639,49 €
Φορολογητέες εκροές - φόρος εκροών με 13%	730,00 €	94,90 €	795,81 €	103,46 €	795,81 €	103,46 €
Σύνολο φορ/τέων εκροών - φόρου εκροών	193.801,78 €	36.778,54 €	209.424,72 €	39.742,95 €	209.424,72 €	39.742,95 €
Φορολογητέες εισροές - φόρος εισροών με 19%	65.058,21 €	12.361,06 €				
Φορολογητέες δαπάνες - φόρος δαπανών	116.613,36 €	22.082,94 €				
Σύνολο φορ/τέων εισροών - φόρου εισροών	181.671,57 €	34.444,00 €				
Πλέον: ΦΠΑ που καταβλ. με τις περιοδικές		2.335,04 €		2.335,04 €		2.335,04 €
Πλέον: Πιστωτικό υπόλοιπο προηγ. Περιόδου				0,00 €		0,00 €
Πλέον: Λοιπά Προστιθέμενα - Αφαιρούμενα ποσά		-0,50 €		0,00 €		0,00 €
Υπόλοιπο φόρου Εισροών		36.778,54 €		2.335,04 €		2.335,04 €
Χρεωστικό / Πιστωτικό Υπόλοιπο				37.407,91 €		37.407,91 €
Πλέον: Προσαύξηση λόγω Ανακρίβειας 120%				44.889,49 €		44.889,49 €
Σύνολο για καταβολή				82.297,40 €		82.297,40 €

Β. Σύνολα Οριστικής φορολογικής υποχρέωσης του υπόχρεου – Σύνολο καταλογιζομένων ποσών με βάση την παρούσα Απόφαση:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Χρήση	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση	Πρόστιμο	Σύνολο
1	- 15/09/16	Διορθ. Προσδ/σμού Φ.Π.Α	2003	25.164,79 €	30.197,75 €		55.362,54 €
2	- 15/09/16	Διορθ. Προσδ/σμού Φ.Π.Α	2004	8.572,57 €	10.287,08 €		18.859,65 €
3	- 15/09/16	Διορθ. Προσδ/σμού Φ.Π.Α	2005	7.309,24 €	8.771,09 €		16.080,33 €
4	- 15/09/16	Διορθ. Προσδ/σμού Φ.Π.Α	2006	37.407,91 €	44.889,50 €		82.297,41 €
5	- 15/09/16	Προστίμου ΦΠΑ άρ.6 ν.2523/97	2004			68.265,18 €	68.265,18 €
6	- 15/09/16	Προστίμου ΦΠΑ άρ.6 ν.2523/97	2005			9.175,80 €	9.175,80 €
7	- 15/09/16	Προστίμου ΦΠΑ άρ.6 ν.2523/97	2006			21.246,30 €	21.246,30 €
8	- 15/09/16	Προστίμου ΦΠΑ άρ.6 ν.2523/97	2007			49.713,12 €	49.713,12 €
9	- 15/09/16	Ειδ. Κύρως. Άρ.8§12 ν. 1882/90	2004			22.755,06 €	22.755,06 €
10	- 15/09/16	Ειδ. Κύρως. Άρ.8§12 ν. 1882/90	2005			3.058,60 €	3.058,60 €
11	- 15/09/16	Ειδ. Κύρως. Άρ.8§12 ν. 1882/90	2006			7.082,10 €	7.082,10 €
12	- 15/09/16	Ειδ. Κύρως. Άρ.8§12 ν. 1882/90	2007			16.571,04 €	16.571,04 €
Σύνολα				78.454,51 €	94.145,42 €	197.867,20 €	370.467,13 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΦΑΚΟΣ 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.