



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1112/03-05-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των ακόλουθων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2004 (01/01/2004 – 31/12/2004).

β. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2005 (01/01/2005 – 31/12/2005).

γ. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2006 (01/01/2006 – 31/12/2006).

δ. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007).

ε. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009).

στ. Με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. – Κ.Φ.Α.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013).

ζ. Με αριθμό/...-...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004).

η. Με αριθμό/...-...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 2005).

- θ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 2006).
- ι. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).
- ια. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2009 [διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)].
- ιβ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009).
- ιγ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2004.
- ιδ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2005.
- ιε. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2006.
- ιστ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2007.
- ιζ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2008.
- ιη. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2009.
- ιθ. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 2004.
- κ. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 2006.
- κα. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 2007.
5. Τις ως άνω είκοσι μία (21) οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οι οποίες εκδόθηκαν σε βάρος τ... ανωτέρω προσφεύγο.....
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία ζητείται η απόρριψή της και η επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Να σημειωθεί ότι ... προσφεύγ....., σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφορικό σύστημα “taxis”, διατηρεί ατομική επιχείρηση από την .../.../1995, με κύρια και μοναδική δραστηριότητα τις «Εργασίες Εκσκαφών και Μετακίνησης Γαιών» και τηρούσε κατά τα επίδικα οικονομικά έτη βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012). Με τακτικό δε φορολογικό έλεγχο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. είχαν περαιωθεί τα οικονομικά έτη 2003 – 2005 (διαχειριστικές περιόδους 2002 – 2004, αντίστοιχα) τ... προσφεύγο.....

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ...
 κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2004, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Β.Σ. ύψους 8.260,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε

ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ..., κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, δύο (2) φορολογικά στοιχεία δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 20.650,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18% 3.717,00 € και καθαρής αξίας άνω των 880,00 € έκαστο, ως ακολούθως:

α. Το χειρογράφως εκδοθέν και άνευ σειράς Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Πώλησης αγαθών (ΔΑ-ΤΠ) Νο...../...-...-2004, καθαρής αξίας 10.300,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.854,00 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: (υπήκοος Κύπρου), το οποίο κρίθηκε από τον επανέλεγχο πλαστό και εικονικό για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της.

β. Το χειρογράφως εκδοθέν και άνευ σειράς Τιμολόγιο Πώλησης αγαθών (ΤΠ) Νο...../...-...-2004, καθαρής αξίας 10.350,00 € πλέον Φ.Π.Α. 18% 1.863,00 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:, το οποίο κρίθηκε από τον επανέλεγχο εικονικό για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της.

Η ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... των δύο (2) ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών, συνιστά, εκ μέρους τ..., παράβαση, σε ισάριθμες περιπτώσεις, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2004

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.: $(10.300,00 \text{ €} + 10.350,00 \text{ €}) \times 40\% = 20.650,00 \text{ €} \times 40\% = 8.260,00 \text{ €}.$

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του επανέλεγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

2.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2005, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Β.Σ. ύψους 195,33 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει ανακριβή Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών [άρθρο 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)] για το ημερολογιακό έτος 2005, με ανιόν ύψος ανακρίβειας 2.375,90 €. Συγκεκριμένα, συμπεριέλαβε λανθασμένα ένα (1) επιπλέον ληφθέν φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 2.375,90 €, έκδοσης της προμηθεύτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:

Η ανωτέρω διαπίστωση συνιστά γενική παράβαση του Κ.Β.Σ. (μη κατονομαζόμενη) και δη παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2005

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2005, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

$[(\text{ΒΑΣ.ΥΠ.1 για βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.}) \times \Sigma.\text{Β.}] \times 1/3 = (586,00 \text{ €} \times 1) \times 1/3 = 586,00 \text{ €} \times 1/3 = 195,33 \text{ €}.$

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

3.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί

Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2006, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., συνολικό πρόστιμο του Κ.Β.Σ. ύψους 7.315,15 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

α. Είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ..., κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, τρία (3) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 17.799,54 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 3.381,91 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο πλαστά και εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Η ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... των τριών (3) ανωτέρω πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, συνιστά, εκ μέρους τ..., παράβαση, σε ισάριθμες περιπτώσεις, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.: $17.799,54 \text{ €} \times 40\% = 7.119,82 \text{ €}$.

β. Είχε υποβάλει ανακριβή Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών [άρθρο 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)] για το ημερολογιακό έτος 2006, με κατιόν συνολικό ύψος ανακρίβειας 1.055,26 €. Συγκεκριμένα, παρέλειψε λανθασμένα να συμπεριλάβει δύο (2) ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 1.055,26 € και, ειδικότερα, ένα (1) φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 635,09 €, έκδοσης της προμηθεύτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: και ένα (1) φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 420,17 €, έκδοσης της προμηθεύτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: ($635,09 \text{ €} + 420,17 \text{ €} = 1.055,26 \text{ €}$).

Η ανωτέρω διαπίστωση συνιστά γενική παράβαση του Κ.Β.Σ. (μη κατονομαζόμενη) και δη παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

[$(\text{ΒΑΣ.ΥΠ.1 για βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.}) \times \Sigma.\text{Β.}] \times 1/3 = (586,00 \text{ €} \times 1) \times 1/3 = 586,00 \text{ €} \times 1/3 = 195,33 \text{ €}$.

Δηλαδή, συνολικό πρόστιμο Κ.Β.Σ.: $7.119,82 \text{ €} + 195,33 \text{ €} = 7.315,15 \text{ €}$.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για την ατομική επιχείρησή τ... προσφεύγο..... .

4.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2007, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., συνολικό πρόστιμο του Κ.Β.Σ. ύψους 7.707,33 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

α. Είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ..., κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, τα ακόλουθα τρία (3) φορολογικά στοιχεία δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 17.280,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 3.283,20 € και καθαρής αξίας άνω των 880,00 € έκαστο, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο πλαστά και εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους:

- (i) No...../.....-2007, καθαρής αξίας 4.700,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 893,00 €.
(ii) No...../.....-2007, καθαρής αξίας 7.180,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 1.364,20 €.
(iii) No...../.....-2007, καθαρής αξίας 5.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 1.026,00 €.

Η ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... των τριών (3) ανωτέρω πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών, συνιστά, εκ μέρους τ..., παράβαση, σε ισάριθμες περιπτώσεις, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.: 17.280,00 € x 40% = 6.912,00 €.

β. Είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ..., κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, τα ακόλουθα τρία (3) φορολογικά στοιχεία δαπανών, συνολικής καθαρής αξίας 1.500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 285,00 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους:

(i) No...../.....-2007, καθαρής αξίας 500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 95,00 €.

(ii) No...../.....-2007, καθαρής αξίας 500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 95,00 €.

(iii) No...../.....-2007, καθαρής αξίας 500,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 95,00 €.

Η ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... των τριών (3) ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών, συνιστά, εκ μέρους τ..., παράβαση, σε ισάριθμες περιπτώσεις, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο και παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.: 1.500,00 € x 40% = 600,00 €.

γ. Είχε υποβάλει ανακριβή Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών [άρθρο 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)] για το ημερολογιακό έτος 2007, με κατιόν συνολικό ύψος ανακρίβειας 361,35 €. Συγκεκριμένα, παρέλειψε λανθασμένα να συμπεριλάβει ένα (1) ληφθέν φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 361,35 €, έκδοσης της προμηθεύτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» , διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:

Η ανωτέρω διαπίστωση συνιστά γενική παράβαση του Κ.Β.Σ. (μη κατονομαζόμενη) και δη παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγ. 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

[(ΒΑΣ.ΥΠ.1 για βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) x Σ.Β.] x 1/3 = (586,00 € x 1) x 1/3 = 586,00 € x 1/3 = 195,33 €.

Δηλαδή, συνολικό πρόστιμο Κ.Β.Σ.: 6.912,00 € + 600,00 € + 195,33 € = 7.707,33 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/.....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

5.

Με την με αριθμό/.....-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Β.Σ. ύψους 195,33 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό

έλεγχου της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε υποβάλει ανακριβή Συγκεντρωτική Κατάσταση Προμηθευτών [άρθρο 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)] για το ημερολογιακό έτος 2009, με ανιόν ύψος ανακρίβειας 644,13 € και κατιόν ύψος ανακρίβειας 781,51 €. Συγκεκριμένα, συμπεριέλαβε λανθασμένα ένα (1) επιπλέον ληφθέν φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 644,13 €, έκδοσης της προμηθεύτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, ενώ παρέλειψε λανθασμένα να συμπεριλάβει ένα (1) ληφθέν φορολογικό στοιχείο, καθαρής αξίας 781,51 €, έκδοσης της προμηθεύτριας εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:

Η ανωτέρω διαπίστωση συνιστά γενική παράβαση του Κ.Β.Σ. (μη κατονομαζόμενη) και δη παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγ. 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

[(ΒΑΣ.ΥΠ.1 για βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) x Σ.Β.] x 1/3 = (586,00 € x 1) x 1/3 = 586,00 € x 1/3 = 195,33 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/.../-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

6.

Με την με αριθμό/.../-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. – Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2013, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. ύψους 400,00 €, επειδή, κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., δεν επέδειξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο μέρος των βιβλίων και στοιχείων των διαχειριστικών περιόδων 2004 – 2009, μετά από την με αριθμό πρωτοκ./.../-2013 έγγραφη Πρόσκληση που τ... είχε κοινοποιηθεί κατά την .../.../2013.**

Η ανωτέρω διαπίστωση συνιστά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου πρώτο παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. (Κ.Φ.Α.Σ.) άρθρο 1 παράγραφος 1 και άρθρο 9 παράγραφος 3 του Ν.4093/2012 και του άρθρου 66 παράγραφοι 10 και 13 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) παράγραφος 4 δεύτερο και τρίτο εδάφιο και παράγραφος 6 περίπτωση ε) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013 και του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Α.Σ.:

(ΒΑΣ.ΥΠ.1 για απλογραφικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. x Σ.Β.) x 1/3 = (600,00 € x 2) x 1/3 = 1.200,00 € x 1/3 = 400,00 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/.../-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) της Δ.Ο.Υ., για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

7.

Με την με αριθμό/.../-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), δεν επιβλήθηκε φόρος σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

8.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 2005), δεν επιβλήθηκε φόρος σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

9.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 2006), δεν επιβλήθηκε φόρος σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

10.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 6.636,12 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) 7.963,34 €, ήτοι συνολικός φόρος 14.599,46 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε υποπέσει στις παραβάσεις που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 4 στοιχείο και στα υποστοιχεία α και β στις σελίδες 4 και 5 της παρούσας, καθώς και στην παράβαση της μη επίδειξης και μη προσκόμισης στον έλεγχο των αναλυτικών καταστάσεων του βιβλίου εσόδων – εξόδων του οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), μετά από την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013 έγγραφη Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων που τ... είχε κοινοποιηθεί κατά την .../.../2013.

Εξαιτίας της τελευταίας παράβασης, η διενέργεια φορολογικού ελέγχου και ελεγκτικών επαληθεύσεων κατέστη αδύνατη και, εξ αυτού, τα βιβλία και στοιχεία για το ανωτέρω οικονομικό έτος, κρίθηκαν ανακριβή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 2 και παράγραφος 4 περίπτωση στ) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007), το δε ακαθάριστο εισόδημα και καθαρό φορολογητέο εισόδημα τ... προσφεύγο..... προσδιορίστηκε εξωλογιστικώς, κατά τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 32 παράγραφοι 1 και 2 του ίδιου νόμου, αντίστοιχα, όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ., για τα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2004 – 2009, αντίστοιχα) της ατομικής επιχείρησής τ... προσφεύγο..... .

11.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008), δεν επιβλήθηκε φόρος σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

12.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), δεν επιβλήθηκε φόρος σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

13.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2004, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 3.717,00 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) 4.460,40 €, ήτοι συνολικός φόρος 8.177,40 €,

επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε **συμψηφίσει**, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, **Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 3.717,00 €**, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 1 στοιχείο στις σελίδες 2 και 3 της παρούσας.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου **Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

14.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2005, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 8.260,10 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) 9.912,12 €, ήτοι **συνολικός φόρος 18.172,22 €**, επειδή, κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., δεν επέδειξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο μέρος των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου, μετά από την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013 έγγραφη Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων που τ... είχε κοινοποιηθεί κατά την .../.../2013, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να αναγνωρίσει τον φόρο των δαπανών που αντιστοιχούν **μόνο** στα προσκομισθέντα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, για τα οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η συνολική καθαρή αξία των οποίων ανήλθε στα 6.242,96 €, ο δε Φ.Π.Α. στα 1.162,48 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου **Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

15.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2006, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 14.553,90 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) 17.464,68 €, ήτοι **συνολικός φόρος 32.018,58 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε **συμψηφίσει**, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, **Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 3.381,91 €**, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των τριών (3) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 3 στοιχείο και στο υποστοιχείο α στις σελίδες 3 και 4 της παρούσας, καθώς, επίσης, είχε υποπέσει στην παράβαση της **μη επίδειξης και μη προσκόμισης στον έλεγχο όλων των ληφθέντων και καταχωρηθέντων στα βιβλία φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών** της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου, μετά από την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013 έγγραφη Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων που τ... είχε κοινοποιηθεί κατά την .../.../2013, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να μην αναγνωρίσει τον φόρο καμίας αγοράς και δαπάνης, διότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Εξαιτίας δε της κρίσης του ελέγχου, στην φορολογία Εισοδήματος, για ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 2006) και, εξ αυτής, του προσδιορισμού του ακαθαρίστου εισοδήματος και του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος τ... προσφεύγο..... **εξωλογιστικώς**, οι φορολογητέες εκροές στον Φ.Π.Α., για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, προσδιορίστηκαν προσαυξημένες με βάση το προσδιορισθέν από τον έλεγχο ακαθάριστο εισόδημα στην φορολογία Εισοδήματος, κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που

καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

16.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2007, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 7.011,07 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) 8.413,28 €, ήτοι συνολικός φόρος 15.424,35 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 3.568,20 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 4 στοιχείο και στα υποστοιχεία α και β στις σελίδες 4 και 5 της παρούσας, καθώς, επίσης, είχε υποπέσει στην παράβαση της μη επίδειξης και μη προσκόμισης στον έλεγχο μέρους των ληφθέντων και καταχωρηθέντων στα βιβλία φορολογικών στοιχείων δαπανών της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου, μετά από την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013 έγγραφη Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων που τ... είχε κοινοποιηθεί κατά την .../.../2013, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να αναγνωρίσει τον φόρο των δαπανών που αντιστοιχούν μόνο στα προσκομισθέντα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, για τα οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η συνολική καθαρή αξία των οποίων ανήλθε στα 46.030,55 €, ο δε Φ.Π.Α. στα 8.745,95 €.

Εξαιτίας δε της κρίσης του ελέγχου, στην φορολογία Εισοδήματος, για ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων του οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007) και, εξ αυτής, του προσδιορισμού του ακαθαρίστου εισοδήματος και του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος τ... προσφεύγο..... εξωλογιστικώς, οι φορολογητέες εκροές στον Φ.Π.Α., για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο, προσδιορίστηκαν προσαυξημένες με βάση το προσδιορισθέν από τον έλεγχο ακαθάριστο εισόδημα στην φορολογία Εισοδήματος, κατά τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

17.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 1.391,61 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) 1.669,91 €, ήτοι συνολικός φόρος 3.061,52 €, επειδή, κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., δεν επέδειξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο μέρος των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου, μετά από την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013 έγγραφη Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων που τ... είχε κοινοποιηθεί κατά την .../.../2013, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να αναγνωρίσει τον φόρο των δαπανών που αντιστοιχούν μόνο στα προσκομισθέντα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, για τα οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η συνολική καθαρή αξία των οποίων ανήλθε στα 41.477,12 €, ο δε Φ.Π.Α. στα 7.880,65 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

18.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., κύριος φόρος 8.607,41 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) 10.328,89 €, ήτοι συνολικός φόρος 18.936,30 €, επειδή, κατά τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., δεν επέδειξε και δεν προσκόμισε στον έλεγχο μέρος των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων δαπανών της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου, μετά από την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-2013 έγγραφη Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων που τ... είχε κοινοποιηθεί κατά την .../.../2013, με αποτέλεσμα ο έλεγχος να αναγνωρίσει τον φόρο των δαπανών που αντιστοιχούν μόνο στα προσκομισθέντα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, για τα οποία πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), η συνολική καθαρή αξία των οποίων ανήλθε στα 4,162,82 €, ο δε Φ.Π.Α. στα 790,94 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

19.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2004, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. 11.151,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 3.717,00 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 1 στοιχείο στις σελίδες 2 και 3 της παρούσας.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν την κύρωση – ειδικό πρόστιμο (τριπλάσιο) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2004, ως ακολούθως:

Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ (τριπλάσιο): $(1.854,00 € + 1.863,00 €) \times 3 = 3.717,00 € \times 3 = 11.151,00 €$.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

20.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2006, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. 10.145,73 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 3.381,91 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των τριών (3) εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 3 στοιχείο και στο υποστοιχείο α στις σελίδες 3 και 4 της παρούσας.

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν την κύρωση – ειδικό πρόστιμο (τριπλάσιο) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006, ως ακολούθως:

Ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α.: $3.381,91 € \times 3 = 10.145,73 €$.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου

Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

21.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2007, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. 10.704,60 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική επιχείρησή τ..., διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει, κατά την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο, Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 3.568,20 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 4 στοιχείο και στα υποστοιχεία α και β στις σελίδες 4 και 5 της παρούσας.**

Οι ανωτέρω παραβάσεις επισύρουν την κύρωση – ειδικό πρόστιμο (τριπλάσιο) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007, ως ακολούθως:

Ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. (τριπλάσιο): $(3.283,20 \text{ €} + 285,00 \text{ €}) \times 3 = 3.568,20 \text{ €} \times 3 = 10.704,60 \text{ €}$.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .**

... προσφεύγ..... **Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν, άλλως τροποποιηθούν στο σύνολό τους, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:**

1.

Ο επανέλεγχος της Δ.Ο.Υ. στα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... είναι μη νόμιμος, διότι ... τελευταί.... είχε αποδεχτεί το με αριθμό/.... εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του Ν.3888/2010 για τα εν λόγω οικονομικά έτη. Κατ' αυτόν τον τρόπο και με βάση τις σχετικές νομοθετικές διατάξεις, είχε επέλθει αμετάκλητη περαίωση των ανωτέρω οικονομικών ετών.

2.

Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση στ...ν προσφεύγο..... των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που αφορούν στα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα), είχε παραγραφεί πριν από τον χρόνο της κοινοποίησής τους δια επιδόσεως σε αυτόν, ήτοι πριν από την .../.../2016.

3.

Η προσφυγή, εκ μέρους της Δ.Ο.Υ., σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος και του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος τ... προσφεύγο..... είναι μη ορθή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα), στον εν λόγω Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009), ορίζονται οι υποχρεοί σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται η πράξη προσδιορισμού φόρου και τα είδη αυτής, τα οποία η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 4 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α/11-09-1997), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2008 (διαχειριστικές περίοδοι 2004 – 2007, αντίστοιχα), ορίζεται ότι

«4. 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 66 παράγρ. 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι
«5. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο 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 νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2004 – 2009, αντίστοιχα), ορίζεται ότι

«9. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2004 – 2009, αντίστοιχα), 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. Η κατάργηση της διάταξης του άρθρου 43 παράγραφος 3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ. (Π.Δ.99/1977, ΦΕΚ34Α/1977), σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσίαν αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παράγραφος 2 του ισχύοντος, κατά τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2004 – 2009, αντίστοιχα), Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μίας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μία συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (σχετική η με αριθμό 572/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.).

Επειδή, σύμφωνα με την κείμενη νομολογία, **η κρίση περί της εικονικότητας μίας εμπορικής συναλλαγής** πρέπει να στηρίζεται στη συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των στοιχείων που επικαλείται και προσκομίζει η Φορολογική Διοίκηση και όχι στην εκτίμηση μεμονωμένα κάθε αποδεικτικού στοιχείου (**ΣτΕ 2223/1995**).

Επειδή, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψης εικονικού τιμολογίου ή εικονικού δελτίου αποστολής, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αφορά είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι, όμως, όπως απεικονίζεται με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή του δελτίου αποστολής, η Φορολογική Διοίκηση βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει φορολογικά στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή – Δ.Ο.Υ. (οπότε, ο λήπτης βαρύνεται, πλέον, να αποδείξει το αληθές της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά τον χρόνο της, ότι, δηλαδή, είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου επιτηδευματία – εκδότη του φορολογικού στοιχείου), είτε ότι ο εκδότης του φορολογικού στοιχείου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν ήταν δυνατό να ήταν σε θέση να διενεργήσει και να διεκπεραιώσει την επίμαχη συναλλαγή (οπότε και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει το αληθές της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως απεικονίζεται στο φορολογικό στοιχείο) (**ΣτΕ 506/2012, 1184/2010, 1553/2003, 1264/2003**).

Επειδή, τα **πρόστιμα του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)** αποτελούν διοικητικές κυρώσεις, για την επιβολή των οποίων δεν απαιτείται ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί μόνον η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκείμενης υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (**ΣτΕ 2074/1982**).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παράγραφος 3 περιπτώσεις β) και ζ) του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015)** ορίζεται ότι

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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:

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

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις που δεν υπάγονται σε μία 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, κατά πάγια νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων και του **Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 1823/1994, 1643/1994, 141/1993, 3727/1990, 1662/1979)**, δαπάνη επιχείρησης δεν αναγνωρίζεται από την Φορολογική Διοίκηση ως εκπεστέα, εφόσον η τελευταία **διαθέτει συγκεκριμένα στοιχεία** από τα οποία είναι δυνατό να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι **η δαπάνη αυτή είναι εικονική**, δηλαδή είτε ότι δεν καταβλήθηκε από την επιχείρηση είτε ότι καταβλήθηκε μεν, όχι, όμως, για τον παραγωγικό σκοπό της επιχείρησης, αλλά για άλλο μη παραγωγικό σκοπό (**Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1029/17-02-2006 περί δαπανών που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων με βάση διοικητικές λύσεις και τη δικαστηριακή νομολογία**).

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 32 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) (ΦΕΚ248Α/07-11-2000)** ορίζεται ότι

«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο κατέχει:

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από το οποίο αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίον επιβαρύνθηκαν.».

Επειδή από σχετική νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ 117/2013)

«..... το δικαστήριο που δικάζει υπόθεση σχετική με φόρο προστιθέμενης αξίας δεσμεύεται ως προς την ύπαρξη της παράβασης του Κ.Β.Σ. και δύναται να κρίνει, κατ' αρχήν, παρεμπιπτόντως το ζήτημα εάν υπάρχει ή όχι παράβαση του Κ.Β.Σ.», ενισχύεται ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας των δύο φορολογιών, υπό την έννοια ότι οι παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) δεσμεύουν την φορολογία του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) εφόσον αφορούν στην ίδια διαχειριστική περίοδο, προσδίδοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ισχύ δεδικασμένου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2004, 2006 και 2007, ορίζεται ότι

«1. Στον Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στον φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα εάν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμα αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, από τις οικείες από .../.../2016 τέσσερις (4) Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994), Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ., για τα επίδικα οικονομικά έτη (διαχειριστικές περίοδοι) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση αναφορικά με τις διαπιστωθείσες, σε βάρος τ..., παραβάσεις της ζήτησης, αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία τ... των εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων εισροών, για τις διαχειριστικές περιόδους 2004, 2006 και 2007, τα οποία αναφέρονται στις σελίδες 2 – 5 της παρούσας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 παράγρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «2. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) 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, με τις διατάξεις του άρθρου 171 παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας

Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παράγραφο 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για τη σύνταξη της οικείας έκθεσης φορολογικού ελέγχου, στην οποία εδράζεται η έκδοση της πράξης επιβολής φόρου ή προστίμου, λαμβάνονται υπόψη και προγενέστερες σχετικές εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες δεν έχουν μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον οικείο έλεγχο, αλλά από άλλους υπαλλήλους που υπηρετούν σε άλλες φορολογικές αρχές, εφόσον, πάντως, η οικεία έκθεση ελέγχου στηρίζεται στις διαπιστώσεις και τα πορίσματα των προγενέστερων σχετικών εκθέσεων ελέγχου (**ΣτΕ 2056/1994**).

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά, σύμφωνα και με τα οριζόμενα στο **άρθρο 169 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας**, ότι η συνταχθείσα και θεωρηθείσα από την Φορολογική Διοίκηση έκθεση φορολογικού ελέγχου αποτελεί δημόσιο έγγραφο και, εξ αυτού, αποτελεί πλήρη απόδειξη των όσων αναφέρονται σε αυτήν (**ΣτΕ 478/1998**).

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο.....:

Επειδή, στις οικείες από .../.../2016 τέσσερις (4) Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994), Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ., για τα επίδικα οικονομικά έτη (διαχειριστικές περιόδους) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., αναφέρεται ρητά ότι είχαν περαιωθεί με τακτικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. τα οικονομικά έτη 2003 – 2005 (διαχειριστικές περιόδους 2002 – 2004, αντίστοιχα), με τελευταίο περαιωθέν οικονομικό έτος το 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), σε αντίθεση με τον λανθασμένο και αβάσιμο ισχυρισμό τ... προσφεύγο..... ότι είχε περαιώσει τα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα) με βάση τις διατάξεις του Ν.3888/2010, αποδεχόμεν.... το με αριθμό/.... σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης. Επιπροσθέτως, από το πληροφοριακό σύστημα για τις περαιώσεις με βάση τον Ν.3888/2010, αποδεικνύεται ότι ... προσφεύγ..... ουδέποτε αποδέχτηκε το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του Ν.3888/2010 που είχε εκδοθεί από την Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών.

Κατά συνέπεια, **ο πρώτος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως ουσία αβάσιμος και αναπόδεικτος**, κρίνεται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο.....:

Α. Αναφορικά με όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις εκτός από τις με αριθμούς/...-2016,/...-2016,/...-2016,/...-2016,/...-2016,/...-2016 και/...-2016

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 9 παράγρ. 5 του Ν.2523/1997**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα), ορίζεται ότι «5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και

για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την 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.**»,

με τις διατάξεις **δε** του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ151Α/1994), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα), ορίζεται ότι

«2. 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 δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ)»,

σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 84 (παραγραφή) παράγραφος 4 περίπτωση β) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα), με τις οποίες ορίζεται ότι

«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, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Επιπροσθέτως, με τις διατάξεις του άρθρου 49 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, εάν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος από αυτόν που προσδιορίστηκε με την αρχική πράξη ή εάν η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»,

σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 57 (παραγραφή) παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), με τις οποίες ορίζεται ότι

«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:

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Ν.4002/2011 (ΦΕΚ180Α/2011) ορίζεται ότι

«Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2012.».

Ακόμα, με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερο (παράταση προθεσμίας παραγραφής) παράγραφος 1 του Ν.4098/2012 (ΦΕΚ249Α/2012) ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.».

Στην υπό κρίση υπόθεση, οι προθεσμίες για την υποβολή, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος των οικονομικών ετών 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα) και των Εκκαθαριστικών Δηλώσεων Φ.Π.Α. των διαχειριστικών περιόδων 2004 – 2009 έληξαν εντός των ετών 2005 – 2010, αντίστοιχα και όλες οι Δηλώσεις υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα. Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω συνδυαστικές διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 και του άρθρου 84 παράγραφος 4 περίπτωση β) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), του άρθρου 49 παράγραφος 3 και του άρθρου 57 παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) και του άρθρου δεύτερο παράγραφος 1 του Ν.4098/2012, περί δεκαετούς παραγραφής με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, η αξίωση του Δημοσίου για κοινοποίηση στ...ν προσφεύγο.... των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων καταλογισμού και επιβολής προστίμων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994), Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) και ειδικών προστίμων Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997), οι οποίες αφορούν

στα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα), παραγραφόταν το πρώτον κατά την 31/12/2015 για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004) και κατά την 31/12/2016 για το οικονομικό έτος 2006 (διαχειριστική περίοδος 2005), ενώ για τα οικονομικά έτη 2007 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2006 – 2009, αντίστοιχα) δεν έχει επέλθει ακόμα η κατά το πρώτον παραγραφή.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 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 την 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.».

Στην υπό κρίση υπόθεση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είχε εκδώσει, κατά την .../.../2013, την με αριθμό/...-...-2013 χειρόγραφη εντολή φορολογικού ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... . Όπως δε προαναφέρθηκε, η αξίωση του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων που αφορούν στο οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004), παραγραφόταν το πρώτον κατά την 31/12/2015. Δεδομένης, όμως, της ανωτέρω εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία είχε εκδοθεί κατά την .../.../2013 και αντικαταστάθηκε από νέα εντολή ελέγχου που εκδόθηκε κατά την .../.../2014, δηλαδή πριν από την 31/12/2015 που είναι ο χρόνος της κατά το πρώτον παραγραφής, το εν λόγω δικαίωμα – αξίωση του Δημοσίου παρατείνεται για ένα (1) επιπλέον έτος, βάσει των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 22 του Ν.4337/2015, δηλαδή έως την 31/12/2016. Η δε κοινοποίηση όλων των προσβαλλόμενων πράξεων στ...v προσφεύγο..... είχε συντελεστεί νόμιμα, δια επιδόσεως κατά την .../.../2016, δηλαδή πριν από την 31/12/2016.

Κατά συνέπεια και με βάση το ανωτέρω σκεπτικό, ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο....., περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πριν από τον χρόνο της επίδοσής τους σε αυτ...v, **απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπόδεικτος, ως προς όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις εκτός από τις με αριθμούς/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016, κρίνεται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενος.**

Β. Αναφορικά με τις με αριθμούς/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 προσβαλλόμενες πράξεις

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, ορίζεται ότι

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την 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.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 84 (παραγραφή) παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, 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.».

Επιπροσθέτως, με τις διατάξεις του άρθρου 49 παράγραφος 1 πρώτο και δεύτερο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει τον φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 57 (παραγραφή) παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«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.».

Με τις διατάξεις δε του άρθρου 37 παράγραφος 5 του Ν.4141/2013 (ΦΕΚ81Α/2013), ορίζεται ότι «Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας Εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο (2) ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει την 31/12/2013 και μετά.», όπως τα ανωτέρω εξειδικεύονται με τις ερμηνευτικές εγκυκλίους ΠΟΛ.1232/2013 και ΠΟΛ.1260/2013 του Υπουργείου Οικονομικών

και με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 με τις οποίες 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 την 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.».

Στην υπό κρίση υπόθεση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. είχε εκδώσει, όπως προαναφέρθηκε, κατά την .../.../2013, την με αριθμό/...-...-2013 χειρόγραφη εντολή φορολογικού ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2005 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... . Η αξίωση – δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με αριθμούς/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.), για τη διαχειριστική περίοδο 2007 και/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997), για την ίδια διαχειριστική περίοδο, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 49 παράγραφος 1 και άρθρου 57 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) περί πενταετούς παραγραφής, παραγραφόταν το πρώτον κατά την 31/12/2013. Ωστόσο, με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 37 παράγραφος 5 του Ν.4141/2013, η εν λόγω παραγραφή παρατάθηκε για δύο (2) επιπλέον έτη, ήτοι έως την 31/12/2015 και με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 επήλθε περαιτέρω παράταση της παραγραφής για ένα (1) επιπλέον έτος, ήτοι έως την 31/12/2016. Η δε κοινοποίηση των προαναφερθεισών με αριθμούς/...-...-2016 και/...-...-2016 προσβαλλόμενων πράξεων στ...ν προσφεύγο..... είχε συντελεστεί νόμιμα, δια επιδόσεως κατά την .../.../2016, δηλαδή πριν από την 31/12/2016. Η δε αξίωση – δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) περί πενταετούς παραγραφής, παραγραφόταν το πρώτον κατά την 31/12/2015. Ωστόσο, με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 22 του Ν.4337/2015 επήλθε

παράταση της παραγραφής για ένα (1) επιπλέον έτος, ήτοι έως την 31/12/2016. Η δε κοινοποίηση της προαναφερθείσας με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης πράξης στ...ν προσφεύγο..... είχε συντελεστεί νόμιμα, δια επιδόσεως κατά την .../.../2016, δηλαδή πριν από την 31/12/2016.

Κατά συνέπεια, ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο....., περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πριν από τον χρόνο της επίδοσής τους σε αυτ...ν, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος και αναπτόδεικτος, ως προς τις με αριθμούς/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνεται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενος.

Γ. Αναφορικά με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013, ορίζεται ότι

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την 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.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 84 (παραγραφή) παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2013, 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.»

Στην υπό κρίση περίπτωση, δεν έχει ακόμα επέλθει η πενταετής παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση της με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) για τη διαχειριστική περίοδο 2013, η οποία επιδόθηκε νόμιμα στ...ν προσφεύγο..... κατά την .../.../2016.

Κατά συνέπεια, ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο....., περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πριν από τον χρόνο της επίδοσής τους σε αυτόν, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος, ως προς την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενος.

Δ. Αναφορικά με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 2005 και το τμήμα β του προστίμου ποσού 195,33 € της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 2006

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2005 και 2006, ορίζεται ότι

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την 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.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 84 (παραγραφή) παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2005 και 2006, 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.».

Στην υπό κρίση υπόθεση, η ανακρίβεια στις υποβληθείσες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Προμηθευτών [άρθρο 20 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)] των ημερολογιακών ετών 2005 και 2006, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., με βάση την οποία εκδόθηκαν σε βάρος τ..., αντίστοιχα, η με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη πράξη και το τμήμα β του προστίμου ποσού 195,33 € της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης πράξης, δεν αποτελεί νέο και συμπληρωματικό στοιχείο κατά τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και, συνεπώς, οι εν λόγω παραβάσεις του Κ.Β.Σ. υπόκεινται στην πενταετή παραγραφή του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.). Οι δύο (2) ανωτέρω πράξεις κοινοποιήθηκαν στ...ν προσφεύγο..... δια επιδόσεως κατά την .../.../2016, μετά από την εκπνοή της προθεσμίας της πενταετούς παραγραφής τους, η οποία ήταν κατά την 31/12/2011 για την με αριθμό/...-...-2016 πράξη και κατά την 31/12/2012 για το τμήμα β του προστίμου ποσού 195,33 € της με αριθμό/...-...-2016 πράξης.

Κατά συνέπεια, ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο....., περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πριν από τον χρόνο της επίδοσής τους σε αυτόν, πρέπει να γίνει δεκτός ως προς την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 2005 και ως προς το τμήμα β του προστίμου ποσού 195,33 € της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 2006, οι οποίες πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής.

Ε. Αναφορικά με το τμήμα α του προστίμου ποσού 7.119,82 € της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 2006 και την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για την ίδια διαχειριστική περίοδο

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006, ορίζεται ότι

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από την 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.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 84 (παραγραφή) παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006, 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.».

Επιπροσθέτως, με τις διατάξεις του άρθρου 49 παράγραφος 1 πρώτο και δεύτερο εδάφιο του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.

Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει τον φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.»

και με τις διατάξεις του άρθρου 57 (παραγραφή) παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«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.».

Στην υπό κρίση περίπτωση, το δικαίωμα – αξίωση του Δημοσίου για κοινοποίηση των με αριθμούς/....-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. και/....-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997), αμφότερων για τη διαχειριστική περίοδο 2006, βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 49 παράγραφος 1 πρώτο και δεύτερο εδάφιο και άρθρου 57 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) περί πενταετούς παραγραφής, παραγραφόταν το πρώτον κατά την 31/12/2012.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου δεύτερο (παράταση προθεσμίας παραγραφής) παράγραφος 1 του Ν.4098/2012 ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.».

Ωστόσο, οι ανωτέρω διατάξεις του άρθρου δεύτερο παράγραφος 1 του Ν.4098/2012 αναφέρονται ρητά σε φόρους, τέλη ή εισφορές και όχι σε πρόστιμα.

Ακόμα, με τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006, ορίζεται ότι

«2. 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 δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ)»,

σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 84 (παραγραφή) παράγραφος 4 περίπτωση β) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2006, με τις οποίες ορίζεται ότι

«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, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Ωστόσο, αναφορικά με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 και του άρθρου 84 παράγραφος 4 περίπτωση β) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), δίδεται η ακόλουθη ερμηνεία από τους κ.κ. Δημήτρη Σταματοπούλο και Αντώνη Καραβοκύρη στην «Φορολογία Εισοδήματος Φυσικών και Νομικών Προσώπων (Ανάλυση – Ερμηνεία, 4200 Θέματα)», τόμος Γ', άρθρα 56 – 118, Αθήνα 2007, πέμπτη έκδοση», στη σελίδα 2188, άρθρο 84 (παραγραφή), στοιχείο με αριθμό 12

«12. Αυξάνεται το δικαίωμα του Δημοσίου σε δέκα (10) έτη να κοινοποιήσει και αρχικά φύλλα ελέγχου, όταν συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής.

Από 22/12/2006, 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 φύλλο ελέγχου που θα εκδοθεί στις περιπτώσεις αυτές θα αφορά μόνο την φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα συμπληρωματικά στοιχεία.

(Άρθρο 84 παράγραφος 4 περίπτωση β) και άρθρο 68 παράγραφος 2 Κ.Φ.Ε. και σχετ. εγκ. 1027178/10254/ΠΟΛ.1052/15-03-2007).».

Στην υπό κρίση περίπτωση, η ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... είχε περαιώσει τα οικονομικά έτη 2003 – 2005 (διαχειριστικές περιόδους 2002 – 2004, αντίστοιχα) με τακτικό έλεγχο που είχε διενεργηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Επομένως, τελευταίο περαιωθέν οικονομικό έτος ήταν το 2005 (διαχειριστική περίοδος 2004). Το δε με αριθμό πρωτοκόλλου/....-2010 σχετικό Πληροφοριακό Δελτίο της Δ.Ο.Υ. – βάσει του οποίου ... προσφεύγ..... είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ..., κατά τη διαχειριστική περίοδο 2006, τα τρία (3) πλαστά και εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 17.799,54 € πλέον Φ.Π.Α. 19% και έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του με Α.Φ.Μ.: που αναφέρονται στη

σελίδα 4 της παρούσας – περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. πριν από τον χρόνο της κατά το πρώτον πενταετούς παραγραφής της επίδικης διαχειριστικής περιόδου 2006 που ήταν η 31/12/2012.

Κατά συνέπεια, ο δεύτερος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο....., περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων πριν από τον χρόνο της επίδοσής τους σε αυτ...., πρέπει να γίνει δεκτός ως προς το τμήμα α του προστίμου ποσού 7.119,82 € της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 2006 και ως προς την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για την ίδια διαχειριστική περίοδο, οι οποίες πρέπει να ακυρωθούν λόγω παραγραφής.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο.....:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 2 παράγραφος 4 περιπτώσεις γ) και στ) και παράγραφος 7 περίπτωση α) του πρώτου εδαφίου και περίπτωση ε) του δεύτερου εδαφίου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2007 και 2008 (διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007, αντίστοιχα), ορίζεται ότι

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

4. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά, ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο, φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά, ως προς την ποσότητα ή την αξία, τέτοια στοιχεία,

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 την 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 αυτόν 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, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3.

Οι πράξεις ή οι παραλήψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων,

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθαρίστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000,00) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000,00) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση, τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880,00 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον, αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση, ξεπερνούν το όριο αυτό.».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στ...ν προσφεύγο....., κατά την .../.../2013, την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2013 έγγραφη Πρόσκληση για Προσκόμιση Βιβλίων – Στοιχείων,

με την οποία ζητήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής τ... επιχείρησης που αφορούσαν στις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009. ... προσφεύγο..... **δεν επέδειξε και δεν προσκόμισε** στον έλεγχο, μεταξύ άλλων, τις αναλυτικές καταστάσεις του βιβλίου εσόδων – εξόδων των διαχειριστικών περιόδων 2006 και 2007, το θεωρημένο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τους μήνες Σεπτέμβριο και Νοέμβριο του 2007, όλα τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία εισροών (αγορών και δαπανών) της διαχειριστικής περιόδου 2006 και μέρος των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων εισροών (δαπανών) της διαχειριστικής περιόδου 2007, γεγονός που κατέστησε αδύνατη τη διενέργεια ελέγχου στις διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007. Επιπροσθέτως, προέκυψαν **νέα, συμπληρωματικά και επιβαρυντικά στοιχεία σε βάρος τ... προσφεύγο.....**, αναφορικά με τις **διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007**, σύμφωνα με τα οποία **αποδείχτηκε λήπτ....** τριών (3) πλαστών και **εικονικών φορολογικών στοιχείων εισροών, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους**, συνολικής καθαρής αξίας 17.799,54 € πλέον Φ.Π.Α. 19% στη **διαχειριστική περίοδο 2006** που αναλογούσε στο **10,80% περίπου επί του δηλωθέντος ακαθαρίστου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007 (διαχειριστική περίοδος 2006)** (17.799,54 € : 164.772,64 € ≈ 10,80%) και έξι (6) **εικονικών φορολογικών στοιχείων δαπανών, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους**, συνολικής καθαρής αξίας 18.780,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% στη **διαχειριστική περίοδο 2007** που αναλογούσε στο **17,13% περίπου επί του δηλωθέντος ακαθαρίστου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007)** (18.780,00 € : 109.613,40 € ≈ 17,13%). Τα δύο (2) ανωτέρω ποσοστά **ξεπερνούν κατά πολύ το ποσοστό του 3%** που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 7 περίπτωση α) του πρώτου εδαφίου του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007, **κρίνονται δε μεγάλης έκτασης ώστε να επηρεάζουν σημαντικά τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων τ... προσφεύγο.....** .

Εξαιτίας, της μη επίδειξης και μη προσκόμισης στον έλεγχο των ανωτέρω βιβλίων και στοιχείων, **κατέστη αδύνατος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων των διαχειριστικών περιόδων 2006 και 2007** και, επιπλέον, με βάση τα προαναφερθέντα νέα και συμπληρωματικά στοιχεία περί λήψης και καταχώρησης στα βιβλία εικονικών φορολογικών στοιχείων εισροών, κατά τις δύο (2) εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. **έκρινε ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για τα **οικονομικά έτη 2007 και 2008 (διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007, αντίστοιχα)**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παράγ. 2 παράγραφος 4 περιπτώσεις γ) και στ) και παράγραφος 7 περίπτωση α) του πρώτου εδαφίου και περίπτωση ε) του δεύτερου εδαφίου του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) και, εξ αυτού, **προσδιόρισε εξωλογιστικώς το ακαθάριστο εισόδημα και το καθαρό φορολογητέο εισόδημά τ...**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγρ. 1 και παράγρ. 2 περίπτωση γ) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και του άρθρου 32 παράγραφοι 1 και 2 του ίδιου νόμου, αντίστοιχα, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2007 και 2008 (διαχειριστικές περιόδους 2006 και 2007, αντίστοιχα). Οι δε φορολογητέες εκροές στον Φ.Π.Α., για τις δύο (2) εν λόγω διαχειριστικές περιόδους, προσαυξήθηκαν με βάση το προσδιορισθέν από τον έλεγχο ακαθάριστο εισόδημα στην φορολογία Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.).

Κατά συνέπεια, **ο τρίτος προβαλλόμενος λόγος τ... προσφεύγο.....**, περί μη ορθής προσφυγής, εκ μέρους της Δ.Ο.Υ., σε εξωλογιστικό προσδιορισμό του ακαθαρίστου εισοδήματος και του καθαρού φορολογητέου εισοδήματος τ... προσφεύγο....., **απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και αναπόδεικτος**, κρίνεται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης/..../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:**, ως ακολούθως:

1.

Την επικύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με αριθμούς/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 Πράξεων Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τις διαχειριστικές περιόδους 2004, 2007 και 2009, αντίστοιχα,/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. – Κ.Φ.Α.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2013,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για τα οικονομικά έτη 2005 – 2010, αντίστοιχα (διαχειριστικές περίοδοι 2004 – 2009, αντίστοιχα),/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016,/...-...-2016 και/...-...-2016 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 – 2009, αντίστοιχα και/...-...-2016 και/...-...-2016 Πράξεων Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τις διαχειριστικές περιόδους 2004 και 2007, αντίστοιχα.

2.

Την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με αριθμούς/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2005,/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2006 και/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 2006, λόγω παραγραφής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά φόρων και προστίμων με βάση την παρούσα Απόφαση:

1. Οικονομικό έτος 2005 [διαχειριστική περίοδος 2004 (01/01/2004 – 31/12/2004)]

A.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτ. β) του Ν.4337/2015,

δηλαδή

$$(10.300,00 \text{ €} + 10.350,00 \text{ €}) = 20.650,00 \text{ €} \times 40\% = \underline{8.260,00 \text{ €}}.$$

B.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

Γ.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Κύριος φόρος:	3.717,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%):	4.460,40 €
Συνολικός φόρος για καταβολή:	<u>8.177,40 €</u>

Δ.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Ειδικό Πρόστιμο Φ.Π.Α. (τριπλάσιο) βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/1997,

δηλαδή

$$3.717,00 \text{ €} \times 3 = \underline{11.151,00 \text{ €}}.$$

2. Οικονομικό έτος 2006 [διαχειριστική περίοδος 2005 (01/01/2005 – 31/12/2005)]

Α.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

Β.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

Γ.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Κύριος φόρος:	8.260,10 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%):	9.912,12 €
Συνολικός φόρος για καταβολή:	<u>18.172,22 €</u>

3. Οικονομικό έτος 2007 [διαχειριστική περίοδος 2006 (01/01/2006 – 31/12/2006)]

Α.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

Β.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

Γ.
Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Κύριος φόρος:	14.553,90 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%):</u>	<u>17.464,68 €</u>
Συνολικός φόρος για καταβολή:	<u>32.018,58 €</u>

Δ.
Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

4. Οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007)]

Α.
Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Συνολικό πρόστιμο Κ.Β.Σ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015 και των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015,

δηλαδή

α.	17.280,00 € x 40% = 6.912,00 €
β.	1.500,00 € x 40% = 600,00 €
γ.	586,00 € x 1/3 = 195,33 €
Σύνολο:	<u>7.707,33 €</u>

Β.
Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Κύριος φόρος:	6.636,12 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%):</u>	<u>7.963,34 €</u>
Συνολικός φόρος για καταβολή:	<u>14.599,46 €</u>

Γ.
Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Κύριος φόρος:	7.011,07 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%):</u>	<u>8.413,28 €</u>
Συνολικός φόρος για καταβολή:	<u>15.424,35 €</u>

Δ.
Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6

παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Ειδικό Πρόστιμο Φ.Π.Α. (τριπλάσιο) βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/1997,

δηλαδή

$$(3.283,20 \text{ €} + 285,00 \text{ €}) \times 3 = 3.568,20 \text{ €} \times 3 = \underline{10.704,60 \text{ €}}.$$

5. Οικονομικό έτος 2009 [διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)]

A.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

B.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Κύριος φόρος:	1.391,61 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%):</u>	<u>1.669,91 €</u>
Συνολικός φόρος για καταβολή:	<u>3.061,52 €</u>

6. Οικονομικό έτος 2010 [διαχειριστική περίοδος 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009)]

A.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. βάσει των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015,

δηλαδή

$$(586,00 \text{ €} \times 1) \times 1/3 = 586,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{195,33 \text{ €}}.$$

B.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Μηδέν (0).

Γ.

Η με αριθμό/...-...-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Κύριος φόρος:	8.607,41 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%):</u>	<u>10.328,89 €</u>
Συνολικός φόρος για καταβολή:	<u>18.936,30 €</u>

7. Διαχειριστική περίοδος 2013 (01/01/2013 – 31/12/2013)

A.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Ν.4093/2012 παράγραφος Ε υποπαράγραφος Ε.1. – Κ.Φ.Α.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Φ.Α.Σ. βάσει των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. περίπτωση γ) και περίπτωση ε) παράγραφος 4 δεύτερο και τρίτο εδάφιο και παράγραφος 6 περίπτωση ε) του Ν.2523/1997 και του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015,

δηλαδή

$$(600,00 \text{ €} \times 2) \times 1/3 = 1.200,00 \text{ €} \times 1/3 = \underline{400,00 \text{ €}}.$$

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.