



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/05/2017

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

Αριθμός απόφασης: 1090

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2003 - 31/12/2003 (οικ. έτος 2004), 01/01/2004 - 31/12/2004 (οικ. έτος 2005), 01/01/2005 - 31/12/2005 (οικ. έτος 2006), 01/01/2006 - 31/12/2006

(οικ. έτος 2007), 01/01/2007 - 31/12/2007 (οικ. έτος 2008) και 01/01/2008 - 31/12/2008 (οικ. έτος 2009) αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των διαχειριστικών περιόδων 01/01/2003 - 31/12/2003 (οικ. έτος 2004), 01/01/2004 - 31/12/2004 (οικ. έτος 2005), 01/01/2005 - 31/12/2005 (οικ. έτος 2006), 01/01/2006 - 31/12/2006 (οικ. έτος 2007), 01/01/2007 - 31/12/2007 (οικ. έτος 2008) και 01/01/2008 - 31/12/2008 (οικ. έτος 2009) αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση αυτών.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003 (οικ. έτος 2004) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 3.254,54€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.910,44€, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της ως ανεπαρκών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, λόγω μη τήρησης βιβλίου απογραφών.

Με την υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 - 31/12/2004 (οικ. έτος 2005) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 8.252,86€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 9.903,43€, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της ως ανεπαρκών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, λόγω μη τήρησης βιβλίου απογραφών.

Με την υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005 (οικ. έτος 2006) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 17.383,65€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 20.860,38€, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 185.705,00€.

Με την υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 (οικ. έτος 2007) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 45.051,51€ και

πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 54.061,81€, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 311.312,10€ και μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου αξίας 40.659,70€.

Με την υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007 (οικ. έτος 2008) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 37.118,93€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 44.542,71€, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 14.826,00€.

Με την υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008 (οικ. έτος 2009) επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα κύριος φόρος ποσού 19.913,00€ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 23.895,60€, κατόπιν απόρριψης των βιβλίων της ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, λόγω μη προσκόμισης στον τακτικό έλεγχο των παραστατικών αγορών και δαπανών.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 01/12/2016 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διότι το δικαίωμα του δημοσίου, κατά το χρόνο έκδοσης, είχε παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/1994, ενώ οι παρατάσεις που δόθηκαν με τις διατάξεις των νόμων 3790/2009, 3842/2010, 3888/2010, 4002/2011, 4098/2012, 4141/2013, 4203/2013 αφορούσαν τις φορολογικές υποθέσεις που πρωτογενώς έληγαν κατά τους χρόνους παραγραφής και ουχί τις κατά παράταση υποθέσεις, διαφορετικά δε τίθεται θέμα αντισυνταγματικότητας και παραβίασης της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
2. Η αιτιολογία για το πόρισμα του ελέγχου και τον προσδιορισμό του οφειλόμενου φόρου, ειδικά για το οικ. έτος 2009, είναι γενική και ανεπαρκής.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, στο άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36*

εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ. 1 του ν.2238/94 ορίζεται ότι «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 φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας».

Επειδή, με το άρθρο 10 ν.3790/2009 ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30/06/2010».

Επειδή, με το άρθρο 82 ν.3842/2010, «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30/6/2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010».

Επειδή, με το άρθρο 12 παρ. 7 ν.3888/2010 ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011».

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 2 του ν.4002/2011 ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2012».

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ. 1 του ν.4098/2012 ορίζεται ότι «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2012, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013».

Επειδή, με το άρθρο 37 παρ. 5 του ν.4141/2013 ορίζεται ότι «από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται η χρονος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο 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 από 31/12/2013 και μετά».

Επειδή, με τη διάταξη του άρθρου 22 του ν.4203/2013 ορίζεται ότι «οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31/12/2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α), και β) για

υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31/12/2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας.....».

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 4337/2015: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία αλλά και τη νομολογία, (ΣτΕ 2674/2013, 1608/2004, 608/2004, 2247/2002) η προστασία της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη απαιτεί σταθερή και δικαιολογημένη πεποίθηση, δηλαδή μία ενδιάθετη κατάσταση που μπορεί να δημιουργηθεί στον μέσο, καλοπροαίρετο και εχέφρονα άνθρωπο ότι μια πραγματική κατάσταση που τον αφορά και σχετίζεται με συγκεκριμένη κρατική δραστηριότητα θα συνεχισθεί και στο μέλλον με τον ίδιο τρόπο. Επιπλέον, απαιτεί, η πεποίθηση αυτή να προκλήθηκε από θετική ενέργεια των οργάνων της φορολογικής διοίκησης, όπως έκδοση ερμηνευτικών εγκυκλίων ή κοινοποίηση ατομικών απαντήσεων κλπ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, για τη διενέργεια του ελέγχου εκδόθηκε στις 21/12/2013 από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η υπ' αριθ. εντολή τακτικού φορολογικού ελέγχου για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2003 - 31/12/2003 (οικ. έτος 2004), 01/01/2004 - 31/12/2004 (οικ. έτος 2005), 01/01/2005 - 31/12/2005 (οικ. έτος 2006), 01/01/2006 - 31/12/2006 (οικ. έτος 2007), 01/01/2007 - 31/12/2007 (οικ. έτος 2008) και 01/01/2008 - 31/12/2008 (οικ. έτος 2009), ήτοι πριν την παρέλευση του χρόνου παραγραφής των ελεγχόμενων περιόδων, όπως αυτές παρατάθηκαν με τις προαναφερθείσες διατάξεις (31/12/2016).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του

επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....».

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992: «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, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει 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 μόνο 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 ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, κατά την έννοια των σχετικών διατάξεων ΚΒΣ, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της

συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (ΣΤΕ 505/2012, 4037-4039/2011 7μ., 1498/2011, 3528, 1184/2010, 2079/2009, 629/2008, 1653, 552, 547, 347/2006, 1219, 511/2005).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 του ΣΤΕ «.....Εφόσον η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου. Εξ άλλου, δεν απαιτείται απόδειξη, και δη άμεση, της εικονικότητας ειδικώς της συγκεκριμένης συναλλαγής, αλλά η απόδειξη αυτή μπορεί να προκύψει και από δικαστικό τεκμήριο, προς συναγωγή του οποίου αρκεί από τη συνολική και όχι μεμονωμένη και αποσπασματική εκτίμηση των κατ' ιδίαν αποδεικτικών μέσων να προκύπτουν οι περιστάσεις εκείνες που δικαιολογούν το συμπέρασμα ότι ο εκδότης του τιμολογίου δεν είναι, πάντως, εμφανές ότι διέθετε τα μέσα, υλικά και προσωπικά για να εκτελέσει τις επίμαχες εργασίες.....».

Επειδή, στο άρθρο 30 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας ΔΟΥ υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία. . Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7. 3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν τηρεί κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, δεν τηρεί τα ημερολόγια ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή δεν διαφυλάσσει τα αθεώρητα ημερολόγια ή το αθεώρητο βιβλίο εσόδων - εξόδων, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου, το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, το βιβλίο απογραφών,..... Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνον συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.... Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη. 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) β) 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, δ) ε) στ) Δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.... Οι πράξεις ή οι παραλείψεις 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 το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής...».

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α) β) γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης..... Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως: α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ».

Επειδή, στο άρθρο 32 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.... 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται

στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα..... Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους: α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών. γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.... Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.... Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).... ».

Επειδή, από την 1013621/15014/Γ0012/ΠΟΛ.1018/2007 «Κοινοποίηση διοικητικής κωδικοποίησης των πινάκων των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους, που εφαρμόζονται κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών των εμπορικών και βιομηχανικών επιχειρήσεων» προκύπτει ότι ο Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (Σ.Κ.Κ.) με [Κωδ. Αρ. Μ.Σ.Κ.Κ. 6327] “Εμπορος ακατέργαστων δερμάτων” είναι 7%.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. απέδειξε πλήρως την εικονικότητα των συναλλαγών και ειδικότερα:

1) ως προς την έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την επιχείρηση «.....», που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός	Ημερομηνία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	97	22/11/2005	37.200,00	7.068,00
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	98	24/11/2005	36.200,00	6.878,00
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	99	27/11/2005	32.130,00	6.104,70
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	74	13/7/2005	8.100,00	1.539,00
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	77	27/7/2005	7.840,00	1.489,60
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	81	19/8/2005	9.000,00	1.710,00
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	82	25/8/2005	7.420,00	1.409,80

Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	86	8/9/2005	7.440,00	1.413,60
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	90	1/10/2005	8.765,00	1.665,35
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	95	16/10/2005	7.840,00	1.489,60
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	96	20/11/2005	9.490,00	1.803,10
Τιμολόγιο Πώλησης	19	19/12/2005	7.140,00	1.356,60
Τιμολόγιο Πώλησης	13	19/12/2005	7.140,00	1.356,60
ΣΥΝΟΛΑ			185.705,00	35.283,95

από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και τις διαπιστώσεις του ελέγχου προκύπτει ότι η πλειοψηφία των επιταγών που κατατίθεντο στο λογαριασμό της προμηθεύτριας επιχείρησης εισπράχθηκαν είτε από τη διαχειρίστρια της λήπτριας επιχείρησης είτε από το σύζυγο αυτής, ο οποίος είχε άτυπα αλλά ουσιαστικά την πλήρη διαχείριση της ΕΠΕ. Η εν λόγω μονοπρόσωπη ΕΠΕ συστάθηκε με σκοπό τη συμμετοχή της σε κύκλωμα επιχειρήσεων κυκλικής απάτης ΦΠΑ (τύπου Carousel) Ελληνικών, Ιταλικών και Ισπανικών επιχειρήσεων με σκοπό την παράνομη είσπραξη επιστροφών ΦΠΑ, ο δε σύζυγος της διαχειρίστριας της ΕΠΕ διαδραμάτισε πρωταγωνιστικό ρόλο στον έλεγχο, τον συντονισμό και την εποπτεία του κυκλώματος, όπως προέκυψε από τακτικό φορολογικό έλεγχο που διενήργησε το ΠΕΚ Πατρών (σχετ. το υπ' αριθ. πληροφοριακό δελτίο του ΠΕΚ Πατρών).

- 2) Ως προς την έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων προς την επιχείρηση «.....», που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός	Ημερομηνία	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Τιμολόγιο Πώλησης	25	26/1/2006	28.120,00	5.342,80
Τιμολόγιο Πώλησης	26	31/1/2006	28.623,00	5.438,37
Τιμολόγιο Πώλησης	30	28/2/2006	28.300,00	5.377,00
Τιμολόγιο Πώλησης	31	28/2/2006	28.880,00	5.487,20
Τιμολόγιο Πώλησης	33	11/3/2006	20.090,00	3.817,10
Τιμολόγιο Πώλησης	35	13/3/2006	31.960,00	6.072,40
Τιμολόγιο Πώλησης	38	31/3/2006	11.280,00	2.143,20
Τιμολόγιο Πώλησης	39	31/3/2006	27.230,00	5.173,70
Τιμολόγιο Πώλησης	40	2/4/2006	13.833,10	2.628,30
Τιμολόγιο Πώλησης	47	25/4/2006	19.600,00	3.724,00
Τιμολόγιο Πώλησης	48	2/5/2006	25.000,00	4.750,00
Τιμολόγιο Πώλησης	49	5/5/2006	6.120,00	1.162,80
Τιμολόγιο Πώλησης	50	10/5/2006	9.180,00	1.744,20
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	103	20/5/2006	12.400,00	2.356,00
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	104	30/5/2006	12.000,00	2.280,00
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	112	15/11/2006	8.696,00	1.652,24
ΣΥΝΟΛΑ			311.312,10	59.149,31

από το με αριθ. δελτίο πληροφοριών του ΠΕΚ Πατρών προκύπτει ότι οι συναλλαγές είναι ανύπαρκτες στο σύνολό τους, ενώ από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που

διενεργήθηκαν με βάση τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, αυτή δεν είχε επαρκή αποθέματα για την πραγματοποίηση των συναλλαγών.

- 3) Ως προς τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ατομική επιχείρηση «.....», που εμφανίζονται στον παρακάτω πίνακα:

Είδος στοιχείου	Αριθμός	Ημερομηνία	Εκδότης	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	16	15/2/2007		4.940,00	938,60
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	17	27/2/2007		4.826,00	916,94
Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής	19	20/12/2007		5.060,00	961,46
ΣΥΝΟΛΑ				14.826,00	2.817,00

με ΑΦΜ που με βάση το με αριθ. πρωτ. διαβιβαστικό έγγραφο του ΣΔΟΕ Κεντρικής & Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, με το οποίο διαβιβάστηκαν πληροφοριακές εκθέσεις ΚΒΣ και ΦΠΑ, προκύπτει ότι: α) η επιχείρηση λειτούργησε μόνο για μία εβδομάδα το Μάιο του 2007 και έκτοτε εξαφανίστηκε, β) θεώρησε τα φορολογικά στοιχεία μεταγενέστερα των συναλλαγών, γ) δε μπορούσε να αποθηκεύσει και να διαθέσει τα εμπορεύματα και προϊόντα (νωπά κοτόπουλα) που φέρεται να έχει προμηθευτεί, λόγω περιορισμών στην επαγγελματική εγκατάσταση, δ) δεν προκύπτουν αγορές εμπορευμάτων ώστε να έχει δυνατότητα μεταπώλησής τους, ε) δεν αναγράφονται τα στοιχεία των μεταφορικών μέσων και στ) όλες οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν με μετρητά.

Επειδή, στην από 01/12/2016 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. καταγράφονται λεπτομερώς οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, που διενεργήθηκαν βάσει των Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1037/2005 και την Α.Υ.Ο. 1051402/1782/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1081/2005, οι παραβάσεις και οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν (Κεφ. 7), η κρίση επί του κύρους του βιβλίων με πλήρη αιτιολόγηση (Κεφ. 9) και ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων κατ' εφαρμογή των οικείων διατάξεων (Κεφ. 10). Ειδικότερα δε, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικ. έτος 2009), όπως καταγράφεται στην σχετική έκθεση, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή λόγω μη προσκόμισης των παραστατικών αγорών (Κεφ. 9), όπως οι διατάξεις της περ. στ' της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 ορίζουν. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους 7% προσauξήθηκε κατά 80% λόγω μη επίδειξης στοιχείων στον τακτικό έλεγχο, και προσδιορίστηκε στο 12,60%. Τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 32 του ν. 2238/1994, με την εφαρμογή του εξωλογιστικώς προσδιορισθέντος Σ.Κ.Κ. επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων στο ποσό των 71.010,25€.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 01/12/2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοστέων διατάξεων δεν επάγεται ακυρότητα της διοικητικής πράξης (άρθρο 16 παρ. 1 εδ. δ' του ΚΔΔιαδ, ΣτΕ 208/2012, 885/2011).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανεπαρκούς αιτιολόγησης του οφειλόμενου φόρου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της
....., ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 - 31/12/2003 (οικ. έτος 2004)

Κύριος φόρος	3.254,54€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	3.910,44€
Σύνολο φόρων για καταβολή	7.164,98€

Υπ' αριθ./.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004 - 31/12/2004 (οικ. έτος 2005)

Κύριος φόρος	8.252,86€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	9.903,43€
Σύνολο φόρων για καταβολή	18.156,28€

Υπ' αριθ./.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 - 31/12/2005 (οικ. έτος 2006)

Κύριος φόρος	17.383,65€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	20.860,38€
Σύνολο φόρων για καταβολή	38.244,03€

Υπ' αριθ./.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 - 31/12/2006 (οικ. έτος 2007)

Κύριος φόρος	45.051,51€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	54.061,81€
Σύνολο φόρων για καταβολή	99.113,32€

Υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007 (οικ. έτος 2008)

Κύριος φόρος	37.118,93€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	44.542,71€
Σύνολο φόρων για καταβολή	81.661,64€

Υπ' αριθ. / οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος
διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 - 31/12/2008 (οικ. έτος 2009)

Κύριος φόρος	19.913,00€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 120%	23.895,60€
Σύνολο φόρων για καταβολή	43.808,60€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.