



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 28-03-2017

Αριθμός απόφασης: 2228

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) .

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την από 28-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία « » και τον διακριτικό τίτλο « » ΑΦΜ, με αντικείμενο δραστηριότητας «Εμπορικοί Αντιπρόσωποι που μεσολαβούν στην πώληση μηχανημάτων, βιομηχανικού εξοπλισμού, πλοίων και αεροσκαφών» που εδρεύει στα οδός αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Εκκαθαριστή αυτής, του κάτοικο οδός αρ....., κατά **α)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 99.526,12 € β)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 143.647,56 € γ)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009,

ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 144.418,52 € δ)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2010-31/12/2010, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 137.412,44 € ε)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2011-31/12/2011, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 79.175,36 € στ)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 310.416,04 € ζ)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 345.041,14 € η)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 537.237,53 € θ)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2010-31/12/2010, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 589.115,48 € ι)** της από 10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2010-31/12/2010, ποσόν φόρου πλέον πρόσθετος φόρος (120%), **συνολικό ποσόν 322.997,81 € ια)** της από 10-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων άρθρο 13 Ν.4174/2013(αρ. πράξης/2016) φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 **συνολικό ποσόν 2.500,00 € ιβ)** της από 10-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 **συνολικό ποσόν 316.904,78 € ιγ)** της από 10-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 **συνολικό ποσόν 423.525,70 € ιδ)** της από 10-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 **συνολικό ποσόν 486.263,24 € ιε)** της από 10-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 **συνολικό ποσόν 533.276,83 € ιστ)** της από 10-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015(αρ. πράξης/2016) διαχειριστικής χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 **συνολικό ποσόν 276.779,34 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, **ως εκδότης πενήντα πέντε(55) πλαστών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών** αφού έχουν διατηρηθεί με οποιονδήποτε τρόπο χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης αυτών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις αναγραφόμενες στην παράγραφο 4 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., Πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 και Πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης

βιβλίων και στοιχείων άρθρο 13 Ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, της από 19-11-2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992(ΚΒΣ), του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Δ/ση Αττικής – Αιγαίου, της από 10-10-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. ν. 2859/2000, της από 10-10-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994, της από 10-10-2016 έκθεσης ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων των ελεγκτών και της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «» 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Βάσει της ΑΒΜ/13 Εισαγγελικής παραγγελίας και κατόπιν της υπ.αρ./...../ 07-07-2015 εντολής έλεγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Δ/ση Αττικής – Αιγαίου, διενεργήθηκε στις 7-7-2015 έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης τα οποία είχαν ζητηθεί με την αριθμ...../2015 πρόσκληση, στην διεύθυνση –, κατόπιν της ΑΠ/2015 αιτήσεως του υπευθύνου της ελεγχόμενης επιχείρησης του ΑΦΜ όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 19-11-2015 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992(ΚΒΣ), του Σ.Δ.Ο.Ε.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο και την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση:

α) Εξέδωσε προς τον – ΑΦΜ **πενήντα πέντε (55) πλαστά Τ.Π.Υ. αφού έχουν διατηρηθεί με οποιονδήποτε τρόπο χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης αυτών γεγονός που τελεί σε γνώση της ελεγχόμενης επιχείρησης η οποία ήταν υπόχρεη στη θεώρηση των εκδοθέντων Τ.Π.Υ.,** ω ακολούθως:

7 Τ.Π.Υ. (χειρόγραφα) στη χρήση 2007, από Νο, αξίας 633.809,56 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

9 Τ.Π.Υ. (χειρόγραφα) στη χρήση 2008, από Νο, αξίας 847.051,40 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

11 Τ.Π.Υ. (χειρόγραφα) στη χρήση 2009, από Νο, αξίας 972.526,48 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

15 Τ.Π.Υ. (χειρόγραφα) στη χρήση 2010, από Νο, αξίας 1.066.553,66 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

13 Τ.Π.Υ. (χειρόγραφα) στη χρήση 2011, από Νο, αξίας 553.558,69 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

Επίσης στην χρήση 2011 περιλαμβάνονται τα Τ.Π.Υ./2011 καθαρής αξίας 17.203,69 ευρώ πλέον ΦΠΑ, και Νο/2011 15.201,51 ευρώ πλέον ΦΠΑ, που φέρουν ίδια αρίθμηση αλλά διαφορετικές ημερομηνίες.

β) Απώλεσε το στέλεχος του Τ.Π.Υ. Νο με αρ.θεωρ...../1998 και το στέλεχος του Τ.Δ.Α Νο με αρ. θεωρ...../1998, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην ΑΠ ΣΔΟΕ/2015 υπεύθυνη δήλωση του του

Στην συνέχεια, με αφορμή την από 19-11-2015 έκθεση έλεγχου ΣΔΟΕ (αρ. εντολής/...../2015, ΥΣΕ αριθ...../2015) **εκδόθηκε** από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ **η με αρ...../2015 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου**, Φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., -Λοιπών Φόρων-Τέλη Εισφορών-Ελεγχος Ορθής τήρησης βιβλίων και στοιχείων για της ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009-31/12/2009, 01/01/2010-31/12/2010, 01/01/2011-31/12/2011.

Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή, ως εκδότης πλαστών (διάτρηση με οποιονδήποτε τρόπο χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης) φορολογικών στοιχείων, προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2007-2011. σύμφωνα με την παρ.4 περ. γ και την παρ. 7 περ. α του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) για κάθε ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση όπως ειδικότερα αναφέρεται στην από 10-10-2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

α) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 99.526,12 €**

β) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 143.647,56 €**

γ) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, **συνολικό ποσόν 144.418,52 €**

δ) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010, **συνολικό ποσόν 137.412,44 €**

ε) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011, **συνολικό ποσόν 79.175,36 €**

στ) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 310.416,04 €**

ζ) Με την αριθμό/2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 345.041,14 €**

η) Με την αριθμό/2016Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, **συνολικό ποσόν 537.237,53 €**

θ) Με την αριθμό/2016Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010, **συνολικό ποσόν 589.115,48 €**

ι) Με την αριθμό/2016Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011, **συνολικό ποσόν 322.997,81 €**

ια) Με την αριθμό/2016Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικό έτος 2015, **συνολικό ποσόν 2.500,00 €**

ιβ) Με την αριθμό/2016Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 7 Ν.4337/2015 .φορολογικό έτος 2007, **συνολικό ποσόν 316.904,78 €**

ιγ) Με την αριθμό/2016Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 7 Ν.4337/2015 .φορολογικό έτος 2008, **συνολικό ποσόν 423.525,70 €**

ιδ) Με την αριθμό/2016Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 7 Ν.4337/2015 .φορολογικό έτος 2009, **συνολικό ποσόν 486.263,24 €**

ιε) Με την αριθμό/2016Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 7 Ν.4337/2015 .φορολογικό έτος 2010, **συνολικό ποσόν 533.276,83 €**

ιστ) Με την αριθμό/2016Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 7 Ν.4337/2015 .φορολογικό έτος 2011, **συνολικό ποσόν 276.779,34 €**

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων,

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1).Παραγραφή των επίμαχων διαχειριστικών χρήσεων 2007,2008,2009

2) Μη νόμιμη διεξαγωγή επανελέγχου σε χρήσεις υπαχθείσες στην περαίωση των διατάξεων του Ν.3888/2010 ελλείπει «νέων συμπληρωματικών στοιχείων», άλλως, σε κάθε περίπτωση, μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγο μη προγενεστέρας αποστολής συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαιώσεως.

3) Παράνομη και εσφαλμένη επιβολή προστίμων για έκδοση δήθεν πλαστών φορολογικών στοιχείων.

4) Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της επιχειρήσεως μας.

5) Παράνομος και εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέων εκροών Φ.Π.Α.

1. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων στις διαχειριστικές χρήσεις 2007,2008 και 2009.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 84 Παραγραφή

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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.

2. [...]

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ Α 179)

«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 τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.)

Άρθρο 57 Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του

αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. [4203/2013](#)(ΦΕΚ235 Α/1-11-2013)

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α).....

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας_ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. [4337/2015](#)(ΦΕΚ 129^Α/17-10-2015)

«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 νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή ,στην προκειμένη περίπτωση έχει εκδοθεί η ΑΒΜ/13 Εισαγγελική παραγγελία και στη συνέχεια η υπ .αρ./...../2015 εντολή έλεγχου (Υ.Σ.Ε./2015) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Δ/νση Αττικής – Αιγαίου, όπως αναφέρεται στην από 19-11-2015 έκθεση έλεγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αττικής – Αιγαίου.

Επειδή , το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων, στις διαχειριστικές χρήσεις 2007,2008 και 2009, λήγει από 31-12-2013 και μετά.

Επειδή ,στην προκειμένη περίπτωση οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής φόρων και προστίμων εκδόθηκαν βάσει της υπ.αρ...../2015 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του

Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, η οποία εντολή έλεγχου εκδόθηκε με αφορμή την από 19-11-2015 έκθεση έλεγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αττικής – Αιγαίου.

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

2. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περι μη νόμιμης διεξαγωγής επανελέγχου σε χρήσεις υπαχθείσες στην περαίωση των διατάξεων του Ν.3888/2010 ελλείψει «νέων συμπληρωματικών στοιχείων», άλλως, σε κάθε περίπτωση, μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη προγενεστεράς αποστολής συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαιώσεως.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν. Ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175'Α /30.9.2010

Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις

Άρθρο 3. Υποθέσεις που υπάγονται στις ρυθμίσεις είναι όλες οι εκκρεμείς υποθέσεις Φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών οι οποίες αφορούν διαχειρίσεις που έκλεισαν μέχρι 31.12.2009. Δηλαδή αυτές που δεν έχουν οριστικοποιηθεί.

Άρθρο 4. Υποθέσεις που εξαιρούνται από τις ρυθμίσεις

1. Από τις υποθέσεις του προηγούμενου άρθρου εξαιρούνται:

.....
η) από κάθε υπόθεση η ανέλεγκτη χρήση για την οποία υφίσταται παράβαση Κ.Β.Σ. για έκδοση πλαστού φορολογικού στοιχείου ή προκύπτει αναμφισβήτητα από δελτίο πληροφοριών ή από άλλα στοιχεία ή έγγραφα η έκδοση τέτοιου στοιχείου και όλες οι επόμενες αυτής χρήσεις,

Άρθρο 9. Διαδικασία περαίωσης

.....
Συμπληρωματικά στοιχεία μετά την αποδοχή του σημειώματος

4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία από τα οποία προκύπτει ανώτερο εισόδημα ή η δήλωση που υποβλήθηκε και τα συμπληρωματικά στοιχεία αποδεικνύονται ανακριβή, ή στοιχείο από άλλα κράτη της ΕΕ (αρ.68 παρ. 2 ΚΦΕ) και αρ. 49 παρ. 3 ΦΠΑ) εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους

στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ.2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

«Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1100/10.4.2001 (Αριθμ.Πρωτ.:1020145/5731/ΔΕ-Β) Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων.

.....
«Συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου, ειδικού συνεργείου άρθρου 39 του Ν.[1914/1990](#)), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αίτησης του αρμόδιου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δήλωσης(ΣτΕ.2397/1990).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του Ν. 2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α. ΦΕΚ 248 Α'.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

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

Επειδή ,στην προκειμένη περίπτωση, με την αρ..... Ε-ΚΤΧ-1/2012 Έκθεση κατάσχεσης (αριθμός/...../2012 εντολής) και με την αριθ...../2015 Έκθεση κατάσχεσης, κατασχέθηκαν ανεπίσημα και επίσημα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.), της

προσφεύγουσας-ελεγχόμενης επιχείρησης από το ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, όπως αναφέρεται στην από 19-11-2015 έκθεση έλεγχου εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992(ΚΒΣ) του ΣΔΟΕ Αττικής – Αιγαίου.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση προέβη σε διάτρηση φορολογικών στοιχείων (ΤΠΥ από) με μη νόμιμο τρόπο, με αριθμό διάτρησης και όπως αναφέρεται (σελ. 7) στην από 10-10-2016 έκθεση μερικού φορολογικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση έχει περαιώσει τις ελεγχόμενες χρήσεις 2007,2008,2009 σύμφωνα με το υπ αριθμό της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΥΣΤΟΥ εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης, ενώ είχε εκδώσει πλαστά φορολογικά στοιχεία (ΤΠΥ) , αφού έχουν διατρηθεί με οποιονδήποτε τρόπο χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης αυτών γεγονός που τελεί σε γνώση της ελεγχόμενης επιχείρησης η οποία ήταν υπόχρεη στη θεώρηση των εκδοθέντων Τ.Π.Υ..

Επειδή ,ο φόρος που καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση με βάση την Α.Υ.Ο. (περαίωση) κατά τις χρήσεις 2007,2008,2009 έχει ληφθεί υπό όψη, αφαιρέθηκε από τον φόρο που πρόέκυψε με βάση τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ. (αρ. πράξης/2016,...../2016,...../2016 Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος).

Επειδή, διαπιστώθηκε η φορολογική παράβαση της περ. η του άρθρου 4 του ν.3888/2010 (εκδότης πλαστών φορολογικών στοιχείων, διάτρηση με νη νόμιμο τρόπο), κατά τις χρήσεις 2007,2008,2009, στις οποίες αφορά η περαίωση, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση εξαιρείται από τις ρυθμίσεις των διατάξεων των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010.

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης διεξαγωγής επανελέγχου σε χρήσεις υπαχθείσες στην περαίωση των διατάξεων του Ν.3888/2010 και μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη προγενεστέρας αποστολής συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαιώσεως είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος

3. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομης και εσφαλμένης επιβολής προστίμων για έκδοση δήθεν πλαστών φορολογικών στοιχείων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997(ΦΕΚ 179 Α/11-9-1997) όπως ίσχυε ορίζεται ότι:

10. « Η έκδοση πλαστών η εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών ,καθώς και η νόθευση αυτών θεωρείται ιδιάζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των 880,00 ευρώ.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.2523/1997(ΦΕΚ 179 Α/11-9-1997) ορίζεται ότι:

3. « Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί η σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για την θεώρηση του φορολογικού στοιχείου.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α / 17-10-2015)

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ.186/1992, Α΄ 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α΄ 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, **δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:**

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου (ευνοϊκότερο καθεστώς).

5. Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α΄170).

Επειδή ,στην προκειμένη περίπτωση, επεβλήθη πρόστιμο στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση με τις υπ. αριθμό/2016 Πράξεις επιβολής προστίμων άρθρου 7 Ν.4337/2015 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,(ευνοϊκότερο καθεστώς) ως εκδότης πλαστών φορολογικών στοιχείων κατά τις χρήσεις 2007-2011.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράνομης και εσφαλμένης επιβολής προστίμων για έκδοση δήθεν πλαστών φορολογικών στοιχείων είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

4. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομης και εσφαλμένης εφαρμογής της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της επιχείρησής μας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή με το άρθρ. 30 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι

Άρθρο 30. Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων

«2. 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.»

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

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς[.....]

"β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,"

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία[.....]

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο,[.....]

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 η ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000,00) ευρώ

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

2) α).....β).....

γ) « Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ., [...] η τα τηρούμενα είναι 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....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

1. « Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων [.....] η τηρούν ανακριβή η ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. προσδιορίζεται εξωλογιστικά με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων συντελεστές καθαρού κέρδους...»

Επειδή ,στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση στις 09-09-2016 το με αριθμό/21-07-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου βάσει του άρθρου 28 & 62 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.),στο οποίο η ελεγχόμενη απάντησε με το αρ.πρωτ...../15-09-2016 Υπόμνημα απόψεων όπως αναφέρεται (σελ.14 & 34) στην από 10-10-2016 έκθεση μερικού φορολογικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα-ελεγχόμενη επιχείρηση, κατά τις ελεγχόμενες διαχ. χρήσεις 2007-2011 εξέδωσε πενήντα πέντε (55) πλαστά (διατήρηση με μη νόμιμο τρόπο) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, των οποίων τα συνολικά οικονομικά μεγέθη, για κάθε μια ξεχωριστά ελεγχόμενη διαχειριστική χρήση είναι μεγαλύτερα από όσα ορίζονται στην παρ.7 περ. α του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) και όπως ειδικότερα αναφέρεται (σελ.18-20 κρίση των βιβλίων σύμφωνα με το άρθρο 30 του ΚΒΣ ΠΔ 186/1992), στην από 10-10-2016 έκθεση μερικού φορολογικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.

Επειδή ,στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράνομης και εσφαλμένης εφαρμογής της

μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών της επιχείρησής μας είναι αναπόδεδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτός.

5. Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παράνομου και εσφαλμένου προσδιορισμού φορολογητέων εκροών Φ.Π.Α

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν. 2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α. ΦΕΚ 248 Α'.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 48 - Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος

«1.Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο.

2.....

3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Άρθρο 49 Πράξη Προσδιορισμού του φόρου

1.Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο Προϊστάμενος ΔΟΥ εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μία διαχειριστική περίοδο.[.....]

3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία της προσφεύγουσας-ελεγχόμενης επιχείρησης ανακριβή ως εκδότης πλαστών Τ.Π.Υ.(διάτρηση με μη νόμιμο τρόπο) και

προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν.2238/1994(Κ.Φ.Ε.)

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράνομου και εσφαλμένου προσδιορισμού φορολογητέων εκροών Φ.Π.Α της επιχειρήσεως, είναι αναπόδεικτος, νόμο αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 64 του ν. 4174/2013 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, από 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 10/10/2016 Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/1994, Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000, Έκθεσης Ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, στην από 19/11/2015 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής-Αιγαίου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «» ΑΦΜ» και την επικύρωση: α) της υπ. αρ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 99.526,12 € β)** της υπ. αρ/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 143.647,56 € γ)** της υπ. αρ/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, **συνολικό ποσόν 144.418,52 € δ)** της υπ. αρ/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010, **συνολικό ποσόν 137.412,45 € ε)** της υπ. αρ/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011, **συνολικό ποσόν 79.175,36 € στ)** της υπ. αρ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007, **συνολικό ποσόν 310.416,04 € ζ)** της υπ. αρ/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008, **συνολικό ποσόν 345.041,14 € η)** της υπ. αρ/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009, **συνολικό ποσόν 537.237,53 € θ)** της υπ. αρ/2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010, **συνολικό ποσόν 589.115,48 € ι)** της υπ. αρ 530/10-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011, **συνολικό ποσόν 322.997,81 € ια)** της υπ. αρ/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων άρθρο 13 Ν.4174/2013 φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 **συνολικό ποσόν 2.500,00 € ιβ)** της υπ. αρ/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 **συνολικό ποσόν 316.904,78 € ιγ)** της υπ. αρ/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 **συνολικό ποσόν 423.525,70 € ιδ)** της υπ. αρ/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 **συνολικό ποσόν 486.263,24 € ιε)** της υπ. αρ/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2010-31/12/2010 **συνολικό ποσόν 533.276,83 € ιστ)** της υπ. αρ/2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 Ν.4337/2015 διαχ. χρήσης 01/01/2011-31/12/2011 **συνολικό ποσόν 276.779,34 €** του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ,

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

Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2008	Συνολικό ποσόν	99.256,12 €
Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2009	Συνολικό ποσόν	143.647,56 €
Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2010	Συνολικό ποσόν	144.418,52 €
Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2011	Συνολικό ποσόν	137.412,44 €
Φόρος Εισοδήματος	οικ. έτος 2012	Συνολικό ποσόν	79.175,36 €
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2007	Συνολικό ποσόν	310.416,04 €,
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2008	Συνολικό ποσόν	345.041,14 €,
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2009	Συνολικό ποσόν	537.237,53 €,
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2010	Συνολικό ποσόν	589.115,48 €,
Φ.Π.Α.	διαχ. χρήσης 2011	Συνολικό ποσόν	322.997,81 €,
Πρόστιμο τήρησης βιβλίων-στοιχείων ν.4174/2014		Συνολικό ποσόν	2.500,00 €,
Πρόστιμο Άρθρο 7 Ν.4337/2015	διαχ. χρήση 2007	Συνολικό ποσόν	316.904,78 €,
Πρόστιμο Άρθρο 7 Ν.4337/2015	διαχ. χρήση 2008	Συνολικό ποσόν	423.525,70 €,
Πρόστιμο Άρθρο 7 Ν.4337/2015	διαχ. χρήση 2009	Συνολικό ποσόν	486.263,24 €
Πρόστιμο Άρθρο 7 Ν.4337/2015	διαχ. χρήση 2010	Συνολικό ποσόν	533.276,83 €
Πρόστιμο Άρθρο 7 Ν.4337/2015	διαχ. χρήση 2011	Συνολικό ποσόν	276.779,34 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.