



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 829/27-03-2017

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.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

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 .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και 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 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008).

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 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009).

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.

6. Την από .../.../2016 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε 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 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο 30.488,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι, κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία της επτά (7) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 76.220,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, τα οποία κρίθηκαν από τον επανέλεγχο εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008

που επισύρουν 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. 76.220,00 € x 40% = 30.488,00 €.

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 επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας.

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 2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο 23.080,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό επανέλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην προσφεύγουσα, διαπιστώθηκε ότι, κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία της τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 57.700,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, τα οποία κρίθηκαν από τον επανέλεγχο εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την προσφεύγουσα εταιρεία.

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας, των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 9 και του άρθρου 36 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009

που επισύρουν 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. 57.700,00 € x 40% = 23.080,00 €.

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 επανελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας.

Να σημειωθεί ότι η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, αντίστοιχα) με βάση τις διατάξεις του Ν.3888/2010, αποδεχόμενη το σχετικό Σημείωμα Περαιώσεως, το οποίο εξόφλησε.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν άλλως τροποποιηθούν προς όφελός της οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η δυνατότητα της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια φορολογικού επανελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία καθίσταται μη σύνηθες, διότι δεν συντρέχουν, εν τοις πράγμασι, ούτε νέα, ούτε συμπληρωματικά στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).

2.

Το δικαίωμα το Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση πράξεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για τις ένδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 είχε παραγραφεί πριν από την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

3.

Στα πλαίσια της καλόπιστης συμπεριφοράς που επέδειξε η προσφεύγουσα εταιρεία, αναφορικά με τις επίδικες συναλλαγές, η Φορολογική Διοίκηση, με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, προέβη σε καταστρατήγηση του άρθρου 6 παράγραφος 1 της Ε.Σ.Δ.Α. και του άρθρου 20 παράγραφος 1 του Συντάγματος και σε παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, 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 τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, ορίζονται οι υπόχρεοι 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 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Ως προς τους προβαλλόμενους λόγους της προσφεύγουσας εταιρείας:

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, κρίνονται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφ. 4 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α/1997), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, ορίζεται ότι **«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο**

αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.», και με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, ορίζεται ότι

«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, 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 των διατάξεων του άρθρου 43 παράγραφος 3 του προΐσχυοντος 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 τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του ισχύοντος, κατά τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, 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 περίπτωση β) 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.»

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε περαιώσει τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, αντίστοιχα) με βάση τις διατάξεις του Ν.3888/2010, αποδεχόμενη το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα της περαίωσης και εξοφλώντας το αντίστοιχο ποσό της οφειλής. Ακολούθως, ο Προϊστάμενος της τότε αρμόδιας Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθμό/2012 εντολή ελέγχου για την αντισυμβαλλόμενη ατομική επιχείρηση – εκδότρια των επίδικων φορολογικών στοιχείων «..... του» με Α.Φ.Μ.:, η οποία, στη συνέχεια, αντικαταστάθηκε από την με αριθμό/...-...-2014 εντολή του Προϊσταμένου της αρμόδιας, πλέον, Δ.Ο.Υ., για διενέργεια τακτικού φορολογικού ελέγχου στα ανέλεγκτα οικονομικά έτη από το 2004 έως το 2011 (διαχειριστικές περιόδους από το 2003 έως το 2010, αντίστοιχα). Με την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχθηκε η από .../.../2015 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), από τις διαπιστώσεις, το πόρισμα και τις διαπιστωθείσες παραβάσεις της οποίας προέκυψε ότι ... ελεγχθεί... κ. του υπήρξε κατά συρροή εκδότης εκατοντάδων εικονικών και εικονικών – πλαστών φορολογικών στοιχείων (ΤΠ, ΔΑ–ΤΠ και ΤΠΥ) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας εκατομμυρίων ευρώ, κατά τις συναπτές διαχειριστικές περιόδους από το 2004 έως το 2010, προς διάφορους λήπτες – επιχειρήσεις, μεταξύ των οποίων η προσφεύγουσα εταιρεία, προς την οποία εξέδωσε, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008, τα επτά (7) επίδικα εικονικά φορολογικά στοιχεία και, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2009, τα τέσσερα (4) επίδικα εικονικά φορολογικά στοιχεία που αναφέρονται στη σελίδα 2 της παρούσας. Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθμό/...-...-2015 εντολή επανελέγχου για τα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, αντίστοιχα) της προσφεύγουσας εταιρείας, η οποία ακολούθως αντικαταστάθηκε από την με αριθμό/...-...-2016 εντολή επανελέγχου, προκειμένου να αξιοποιηθεί η από .../.../2015 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. για την ως άνω εκδότρια ατομική επιχείρηση, η οποία εμπεριέχει νέα και συμπληρωματικά στοιχεία για την προσφεύγουσα εταιρεία, κατά τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από .../.../2016 οικείας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 της προσφεύγουσας. Τέλος, τόσο στην από .../.../2015 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., όσο και στην προαναφερθείσα από .../.../2016 οικεία Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. της ίδιας Δ.Ο.Υ., παρατίθενται εκτενώς, επαρκώς, λεπτομερώς και αναλυτικά οι λόγοι που στοιχειοθετούν και αποδεικνύουν την εικονικότητα των επτά (7) επίδικων φορολογικών στοιχείων, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008 και των τεσσάρων (4) επίδικων φορολογικών στοιχείων, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2009, τα οποία η προσφεύγουσα ζήτησε, αποδέχτηκε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της.

Επειδή, από τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που είχε διενεργηθεί από τη Δ.Ο.Υ. στην αντισυμβαλλόμενη ατομική επιχείρηση – εκδότρια των επίδικων φορολογικών στοιχείων «..... του» με **Α.Φ.Μ.:**, όπως καταγράφονται στην από .../.../2015 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και **αναφορικά με τα οικονομικά έτη από το 2004 έως το 2011 (διαχειριστικές περιόδους από το 2003 έως το 2010, αντίστοιχα):**

► Υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία .../.../2003 στο τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ., δηλώνοντας ως έδρα την ίδια την μισθωμένη κύρια κατοικία του στ... ..

► Δεν ανευρέθηκε ποτέ στην έδρα – κατοικία του ούτε από τη Δ.Ο.Υ. ούτε από τ... τότε

► Κατόπιν σχετικής έρευνας της Δ.Ο.Υ. και σε συνεννόηση με άλλες Δ.Ο.Υ., οι λήπτριες επιχειρήσεις των εικονικών φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε ... Κ., δεν επικοινωνήσαν και δεν συνεννοήθηκαν ποτέ με τ...ν ίδι... τ...ν εκδότη..., αλλά με άλλα πρόσωπα που εμφανίζονταν ως συνεργάτες τ..., για τα οποία δεν υπάρχουν περαιτέρω στοιχεία.

► Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος υπέβαλε μόνον για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 2003).

► Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. υπέβαλε μόνον για τις διαχειριστικές περιόδους από το 2003 έως το 2006.

► Σύμφωνα με τα δεδομένα της Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών, δεν υπέβαλε καμία Συγκεντρωτική Κατάσταση Πελατών – Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), σε αντίθεση με τρίτες επιχειρήσεις οι οποίες τ...ν δήλωσαν ως πελάτη και προμηθευτή στις αντίστοιχες Καταστάσεις των ημερολογιακών ετών 2003 – 2010.

Οι ανωτέρω διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου της **Δ.Ο.Υ.** στην εκδότρια ατομική επιχείρηση «..... του» με **Α.Φ.Μ.:** συνιστούν **συμπληρωματικά στοιχεία** υπό την έννοια των διατάξεων του **άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994**, όπως ισχύουν για τις επίδικες **διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009**, γεγονός που αποτέλεσε την αιτία και τη βάση για τη διενέργεια του επανελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997**, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, ορίζεται ότι

«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.)**, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, ορίζεται ότι

«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) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία, βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων κρατών – μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών με βάση τα οποία αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που

εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Εάν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

σε συνδυασμό με τις διατάξεις του **άρθρου 84 παράγραφος 4 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)**, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, με τις οποίες ορίζεται ότι «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:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

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.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Στην υπό κρίση υπόθεση, η προθεσμία για την υποβολή, εκ μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας, της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) έληγε εντός του έτους 2009 και η δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα εντός του 2009. Η δε προθεσμία για την υποβολή, εκ μέρους της προσφεύγουσας, της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009) έληγε εντός του έτους 2010 και η δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα εντός του 2010.

Συνεπώς, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 68 παράγραφος 2 και 84 παράγραφος 4 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), περί δεκαετούς παραγραφής και αναφορικά με τον επανέλεγχο, με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, της προσφεύγουσας εταιρείας από τη Δ.Ο.Υ., η **αξίωση του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων καταλογισμού και επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)**, για τις ένδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, δεν είχε παραγραφεί κατά τον χρόνο έκδοσης και επίδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας εταιρείας:

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 20 παράγραφος 1 του Συντάγματος** ορίζεται ότι «Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σε αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματά ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει».

Όπως αναφέρεται στη σελίδα 17 της από .../.../2016 οικείας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας, κοινοποιήθηκε την 20/07/2016 με την με αριθ. πρωτ./2016 συστημένη επιστολή προς τη δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας, το με αριθμό/...-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013) στο οποίο αναγράφονταν οι παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) στις οποίες είχε υποπέσει η προσφεύγουσα, έτσι όπως διαπιστώθηκαν κατά τον φορολογικό επανέλεγχο και όπως αναγράφονται στη σελίδα 2 της παρούσας. Ακολούθως, στην σελίδα 17 της από .../.../2016 οικείας Έκθεσης Ελέγχου αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθ. πρωτ./...-2016 υπόμνημα με τις απόψεις της επί του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου. Τέλος, στις σελίδες από 17 έως 19 της ως άνω Έκθεσης Ελέγχου αναλύονται οι αιτιάσεις του εν λόγω υπομνήματος της προσφεύγουσας και η αντίκρουσή τους από την Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη **αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου – πολίτη**, η οποία είναι συγγενής προς την αρχή της καλής πίστης, η Διοίκηση παραβαίνει την εν λόγω αρχή όταν ενεργεί κατά τρόπο αντίθετο προς τις προσδοκίες που η ίδια έχει δημιουργήσει στον πολίτη. Ειδικότερα, η Διοίκηση λειτουργεί κακόπιστα όταν, λόγου χάριν, αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση κίνητρα που προέβλεψε ο νόμος για να προκαλέσει ορισμένη συμπεριφορά του πολίτη ή όταν η συμπεριφορά της ίδιας αντίκειται σε υποσχέσεις ή επίσημες πληροφορίες των αρμόδιων Αρχών ή σε πληροφορίες την χορήγηση των οποίων προβλέπει ο νόμος. Η δικαιολογημένη εμπιστοσύνη, την οποία τρέφει ο πολίτης έναντι της Δημόσιας Διοίκησης, συνίσταται στην εύλογη πεποίθηση, που αυτός έχει

διαμορφώσει, ότι μία πραγματική κατάσταση που τον αφορά θα συνεχιστεί και στο μέλλον με τον ίδιο τρόπο.

Επιπροσθέτως, στην υπό εξέταση περίπτωση, **δεν παραβιάστηκε η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου – πολίτη**, διότι, με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, η Φορολογική Διοίκηση, καλώςιστα φερόμενη και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, εφάρμοσε το πνεύμα και το γράμμα του νόμου, χωρίς να εκμεταλλευτεί την κατάσταση στην οποία, ενδεχομένως, είχε περιέλθει η προσφεύγουσα εταιρεία, λόγω πλάνης, παρερμηνείας ή παρανόησης και χωρίς να αίρει, εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που, τυχόν, προέβλεπε ο νόμος.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας στον τρίτο προβαλλόμενο λόγο, περί παράβασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου – πολίτη, εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης και εις βάρος της προσφεύγουσας, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και αναπτόδεικτος, κρίνεται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς προβαλλόμενος.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 28 παράγρ. 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι «**2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, κατά την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα 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 βεβαιώνονται 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.**» και

«**4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, 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**).

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.», πλην, όμως, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της.

Επειδή, από την από/....../2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 της προσφεύγουσας εταιρείας και από την από/2015 Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της ίδιας Δ.Ο.Υ. για την εκδότρια ατομική επιχείρηση «..... του» με Α.Φ.Μ.:, **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστωθείσες, σε βάρος της προσφεύγουσας, παραβάσεις της ζήτησης, αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της των επτά (7) επίδικων εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2008 και των τεσσάρων (4) επίδικων εικονικών φορολογικών στοιχείων, κατά τη διαχειριστική περίοδο 2009, που αναφέρονται στη σελίδα 2 της παρούσας.

Επειδή, ο φορολογικός επανέλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στην από/2016 οικεία προαναφερθείσα Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα, στην οποία αιτιολογούνται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα – παραβάσεις που περιγράφονται στη σελίδα 2 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του επανελέγχου, όπως διατυπώνονται στην προαναφερθείσα οικεία Έκθεση Ελέγχου, γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης/....../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας – Καταλογιζόμενα ποσά προστίμων του Κ.Β.Σ. με βάση την παρούσα Απόφαση:

1. Διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)

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 βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015,

δηλαδή 76.220,00 € x 40% = **30.488,00 €.**

2. Διαχειριστική περίοδος 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009)

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 βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015,

δηλαδή 57.700,00 € x 40% = 23.080,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα εταιρεία.

**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.