



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 21/02/2017

Αριθμός απόφασης: 1632

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

FAX : 213 1604 567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή
i)της εταιρείας
....., ΑΦΜ, που εδρεύει στην, οδός

και ii)του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά α)της υπ' αριθμ. /2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2010, β)της /2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2009, γ)της υπ' αρ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, δ)της υπ' αρ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, ε)της υπ' αρ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2010, στ)της υπ' αρ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2009, ζ)της υπ' αρ. /2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2009 και η)της υπ' αρ. /2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α)Την υπ' αριθμ. /2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2010, β)την /2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2009, γ)την υπ' αρ. /2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, δ)την υπ' αρ. /2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, ε)την υπ' αρ. /2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2010, στ)την υπ' αρ. /2016 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2009, ζ)την υπ' αρ. /2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2009 και η)την υπ' αρ. /2016 πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή i)της εταιρείας ΑΦΜ και ii)του του, 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:

α)Με την υπ' αριθμ. /2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 469.874,88 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περίπτωση β του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2 & 9 του πδ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997.

β) Με την υπ' αριθμ./2016 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 133.960,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 περίπτωση β του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2 & 9 του πδ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997.

γ) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 214.541,53 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 257.449,84 €.

δ) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 166.340,67 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 199.608,80 €.

ε) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 248.633,87 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 298.360,64 € .

στ) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 251.622,78 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 301.947,34 € .

ζ) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 190.893,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997.

η) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ύψους 669.571,71 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στη προσφεύγουσα εταιρεία.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στις με αρ. πρωτ./2013 και/2016 προσκλήσεις προσκόμισης των βιβλίων και των στοιχείων που τηρήθηκαν κατά τις χρήσεις 2009 και 2010 λόγω διενέργειας φορολογικού ελέγχου. Επίσης από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε η λήψη από μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας φορολογικών στοιχείων τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο τους. Αποτέλεσμα τούτων ήταν να κριθούν τα βιβλία της ανακριβή για τις εν λόγω περιόδους σύμφωνα με τις διατάξεις της

παραγράφου 4 του άρθρου 30 του πδ 186/1992. Ως εκ τούτου, όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος το λογιστικό αποτέλεσμα δεν έγινε αποδεκτό σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση εισοδήματος και τα ακαθάριστα έσοδα και τα φορολογητέα κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994

Ομοίως στο ΦΠΑ ο έλεγχος απέρριψε το ΦΠΑ των δηλωθεισών φορολογητέων εισροών λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων και προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Αναλυτικά οι παραβάσεις αφορούν τη λήψη και καταχώρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας είκοσι δύο (22) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 334.900,00 €, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο τους, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 και ενός (1) φορολογικού στοιχείου καθαρής αξίας 1.174.687,21 €, το οποίο κρίθηκε εικονικό στο σύνολο του, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010.

Συνέπεια τούτων ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και καταλογίζοντας τις διαφορές φόρου που προέκυψαν καθώς και στην έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουδέποτε διενεργήθηκε έλεγχος από τη φορολογική αρχή.
- Η δήθεν εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων αναφέρεται αόριστα και ανατιπολόγητα.
- Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων για τις επίμαχες χρήσεις έχει παραγραφεί.
- Υπάρχει παραβίαση των αρχών του διοικητικού δικαίου, της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου αλλά και της χρηστής διοίκησης.
- Υπάρχει παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- Ο προσφεύγων του συμμετέχει ως απλό μέλος στη προσφεύγουσα εταιρεία και όχι ως διαχειριστής και δεν ευθύνεται για τις πράξεις που του κοινοποιήθηκαν.
- Η υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΙΓ' Αθηνών κοινοποιήθηκε σε άγνωστη ημερομηνία και ώρα όπως αποδεικνύεται από το αποδεικτικό επίδοσης.
- Το με αρ. πρωτ./2016 υπόμνημα του απορρίφθηκε από τον έλεγχο χωρίς ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία και δεν λήφθηκε υπόψη.

Επειδή όπως ορίζει η παρ. 4 του άρθρου 19 του ν.2523/1997: *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 : «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)....

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.

...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 : «1.Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα αν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/1992: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:..... γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία..... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή 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. Δεν εμπίπτει

στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων 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. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994: «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. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δε συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:..... 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. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου 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 στην νόθευση αυτών γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000: «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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000: «1.Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή η προσφεύγουσα μετά από προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων που της απέστειλε η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών στην έδρα και στο υποκατάστημα της, για τις χρήσεις 2009 και 2010, δεν ανταποκρίθηκε, καθώς οι εν λόγω προσκλήσεις επεστράφησαν στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών ως αζήτητες .

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, από τον επιτόπιο έλεγχο στη δηλωθείσα διεύθυνση έδρας της προσφεύγουσας επί της οδού στην, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έχει αποχωρήσει από το έτος 2013, χωρίς όμως να το δηλώσει στο μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. όπως είχε υποχρέωση. Επίσης στη δηλωθείσα διεύθυνση του Υποκαταστήματός της, επί της οδού στην, λειτουργούσε άλλη επιχείρηση .

Από έλεγχο των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών-Προμηθευτών που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τις χρήσεις 2009 και 2010 διαπιστώθηκε ότι είχε συναλλαγές με την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών η οποία εξέδωσε προς την προσφεύγουσα κατά τις χρήσεις 2009 και 2010 πλήθος φορολογικών στοιχείων.

Τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά από τον έλεγχο βάσει των παρακάτω διαπιστώσεων:

1. Η επιχείρηση «.....» δεν υπέβαλλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011 έως 2014 και για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, αν και είχε υποχρέωση.
2. Δεν υπέβαλλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για το έτος 2010, ενώ υπέβαλλε ανακριβή εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για το έτος 2009.
3. Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών για τη χρήση 2009, αν και είχε συναλλαγές μεγάλης αξίας, όπως προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις που υπεβλήθησαν από τρίτους.
4. Στην υποβληθείσα Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών χρήσης 2010, δήλωσε μία συναλλαγή ύψους 1.174.687,21€ προς την προσφεύγουσα για την οποία δεν δικαιολογείται η παροχή υπηρεσιών τόσο μεγάλου ύψους χωρίς να έχουν καταχωρηθεί αντιστοίχως δαπάνες-έξοδα-αγορές.
5. Στην έδρα και στο υποκατάστημα της βρέθηκαν να λειτουργούν ξένες επιχειρήσεις προς αυτήν, χωρίς να έχει δηλωθεί η μεταβολή ή η διακοπή εργασιών της.
6. Δεν κατέστη δυνατό να βρεθεί ο διαχειριστής της ή άλλος υπεύθυνος για να προσκομίσει στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.
7. Σε βάρος της έχουν καταλογιστεί παραβάσεις και έχουν επιβληθεί πρόστιμα για μη επίδειξη και μη προσκόμιση των στοιχείων σε προγενέστερους ελέγχους.

Ως εκ τούτου κι εφόσον η προσφεύγουσα έλαβε πλήθος στοιχείων τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολο τους, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ., ήτοι είκοσι δύο (22) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 334.900,00 € κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 και ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 1.174.687,21 €, το κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 και δεν επέδειξε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της για τις επίμαχες χρήσεις εντός της ταχθείσας ημερομηνίας, ο έλεγχος ορθώς έκρινε τα βιβλία της ανακριβή για τις χρήσεις 2009 και 2010. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών ορθώς προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα, τα καθαρά κέρδη, τις φορολογητέες εκροές και τις φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας εξωλογιστικά όπως ακριβώς ορίζουν οι σχετικές προαναφερθείσες διατάξεις και οι ισχυρισμοί περί αντιθέτου θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:
«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας....

....

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

α) 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 το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: 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 που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α' 258).»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

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 εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής, 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 με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 άρθρου 49 του Ν. 2859/2000: «Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν. 2523/1997: «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 συμπληρωματικό στοιχείο αποτελούν και τα δελτία πληροφοριών και οι εκθέσεις ελέγχου άλλης φορολογικής αρχής. Εν προκειμένω για τις επίμαχες χρήσεις 2009 και 2010 περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών το από Δελτίο Πληροφοριών του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ-ΑΙΓΑΙΟΥ, συνέπεια του οποίου εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών η με αριθμ./2016 εντολή ελέγχου.

Ως εκ τούτου η χρήση 2009 όσον αφορά το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας ήτοι την 31/12/2020. Τούτο διότι ελήφθησαν υπόψη συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών μετά τη πάροδο της αρχικής πενταετίας της παραγραφής και ως εκ τούτου 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. Η εντολή ελέγχου της υπό κρίση υπόθεσης εκδόθηκε την 11/03/2016 και ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή προστίμου είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Όσον αφορά τη χρήση 2010, τα συμπληρωματικά στοιχεία, όπως προαναφέρθηκε, περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών την 22^η/01/2016 και η εντολή ελέγχου εκδόθηκε την 11/03/2016, δηλαδή πριν τη πάροδο της αρχικής πενταετίας της παραγραφής (31/12/2016). Ως εκ τούτου το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων δεν είχε παραγραφεί την ημερομηνία έκδοσης της εντολής και ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου είναι απορριπτέος ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος

(ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή σε συνέχεια της προηγούμενης σκέψης, η αρχή της νομιμότητας συνεπάγεται την υποχρέωση της Δημόσιας Διοίκησης, δηλαδή των δημόσιων νομικών προσώπων και των οργάνων τους, να τηρούν τους ανωτέρω κανόνες. Ως εκ τούτου, δεν τίθεται θέμα παραβίασης των αρχών της χρηστής διοίκησης, της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης των φορολογουμένων αλλά και των αρχών του διοικητικού δικαίου.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 :
«1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με 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 από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών εστάλη ταχυδρομικά με τις υπ' αριθμ. πρωτ./2016 και/2016 συστημένες επιστολές στον διαχειριστή της προσφεύγουσας επιχείρησης κ. και στο μέλος της προσφεύγουσας επιχείρησης και προσφεύγοντα κ., αντίστοιχα, το με αριθμ. καταχώρησης/2016 Σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 και οι με αριθμό καταχώρησης/..... και/..... προσωρινοί προσδιορισμοί προστίμου Ν.4337/2015 για τις χρήσεις 2009 και 2010, αντίστοιχα, με το οποίο τέθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση, χρονικό όριο είκοσι (20) ημερών, από την παραλαβή, προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, ή παρέχοντας και προφορικές διευκρινίσεις, στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών ή στον υποδεικνυόμενο απ' αυτόν υπάλληλο. Πράγματι οι προσφεύγοντες προσκόμισαν στον έλεγχο τα με αριθμ. πρωτ./2016 και/2016 υπομνήματα, τα οποία ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο, όπως αναφέρεται στις από 23/09/2016 εκθέσεις ελέγχου.(σελ.7 της έκθεσης ελέγχου προστίμου ΚΒΣ, σελ. 14 της έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και σελ. 11 της έκθεσης

μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ). Επομένως οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης και περί αναιτιολόγητης απόρριψης του με αρ. πρωτ...../2016 υπομνήματος πρέπει να απορριφθούν ως ανυπόστατοι.

Επειδή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Δ Έκθεση επιδόσεως, στις 26/09/2016 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα από την Δικαστική Επιμελήτρια της περιφέρειας του Εφετείου Αθηνών, με έδρα το Πρωτοδικείο Αθηνών,, ακριβές αντίγραφο της με αριθ...../2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (Άρθρου 6 ν. 2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, με θυροκόλληση παρουσία μάρτυρα στη καταχωρημένη στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντα στη οδός Ομοίως θυροκολλήθηκαν και οι λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις, η κοινοποίηση των οποίων δεν θίγεται από τους προσφεύγοντες με τη παρούσα προσφυγή.

Επειδή από τα προαναφερόμενα διαπιστώνεται ότι ο έλεγχος σε κάθε περίπτωση έπραξε τα προβλεπόμενα στα πλαίσια των διατάξεων του νόμου Ν.4174/13 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας) σχετικά με τη κλήτευση προς παροχή εξηγήσεων των προσφευγόντων, την έκδοση των προσωρινών και οριστικών πράξεων επιβολής φόρου και προστίμου καθώς και την κοινοποίηση αυτών και οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Επειδή η φορολογική αρχή κοινοποίησε τις προσβαλλόμενες πράξεις στον προσφεύγοντα προκειμένου αυτός να λάβει γνώση αυτών και όχι με πρόθεση να του καταλογίσει τους οφειλόμενους εκ της προσφεύγουσας εταιρείας φόρους (κάτι που φαίνεται και από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS όπου δεν υπάρχει καταλογισμός στο ΑΦΜ του προσφεύγοντα). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του ότι συμμετέχει ως απλό μέλος και δεν ευθύνεται για τις πράξεις που του κοινοποιήθηκαν πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 23/09/2016 εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 25/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ΑΦΜκαι την επικύρωση:

1) της της υπ' αριθμ./2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Συνολικό ποσό : 469.874,88 €.

2) της υπ' αριθμ./2016 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Συνολικό ποσό : 133.960,00 €.

3) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Διαφορά φόρου	214.541,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120% ως οικεία πράξη προσδιορισμού φόρου)	257.449,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	471.991,37 €

4) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Διαφορά φόρου	166.340,67 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120% ως οικεία πράξη προσδιορισμού φόρου)	199.608,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	365.949,47 €

5) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Διαφορά φόρου	248.633,87 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120% ως οικεία πράξη προσδιορισμού φόρου)	298.360,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	546.994,51 €

6) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Διαφορά φόρου	251.622,78 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120% ως οικεία πράξη προσδιορισμού φόρου)	301.947,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	553.570,12 €

7) της υπ' αρ./2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Συνολικό ποσό : 190.893,00 €.

8) της υπ' αρ./2016 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν. 2523/1997) διαχειριστικής περιόδου 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

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

Συνολικό ποσό : 669.571,71 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .