



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Αριθμός Απόφασης: 667/09-03-2017

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 17 παράγραφος 1 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ94Α/2016).

γ. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).

δ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/14) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).

ια. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, ... οποί... διατηρεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο αρωμάτων και καλλυντικών, **κατά των ακόλουθων οριστικών πράξεων του Προϊστάμενου 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 2007 (01/01/2007 – 31/12/2007).
- 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 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008).
- γ. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) για τη διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009).
- δ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).
- ε. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).
- στ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009).
- ζ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2007.
- η. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2008.
- θ. Με αριθμό/...-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) για τη διαχειριστική περίοδο 2009.
- ι. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 2007.
- ια. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 2008.
- ιβ. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 2009.
- ιγ. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) για τη διαχειριστική περίοδο 2007.
- ιδ. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) για τη διαχειριστική περίοδο 2008.
- ιε. Με αριθμό/...-2016 Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) για τη διαχειριστική περίοδο 2009.
4. Τις ως άνω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο.....
5. Την από .../.../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.
6. 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 αριθ. πρωτ. Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με 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 2007, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 72.191,64 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι, κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο, είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ... δεκαεπτά (17) φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων δύο (2) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ) και δεκαπέντε (15) Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια Πώλησης αγαθών (ΔΑ-ΤΠ), συνολικής καθαρής αξίας 180.479,10 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 34.291,03 €, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, ως ακολούθως:

α. Οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων δύο (2) ΤΠΥ και έξι (6) ΔΑ–ΤΠ, συνολικής καθαρής αξίας 83.040,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 15.777,60 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

β. Εννέα (9) εικονικά ΔΑ–ΤΠ συνολικής καθαρής αξίας 97.439,10 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 18.513,43 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1 του άρθρου 12 παράγραφος 1 του άρθρου 18 παράγραφος 9 και του άρθ. 36 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007 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. 180.479,10 € x 40% = 72.191,64 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

2.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... συνολικό πρόστιμο 101.595,80 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα, κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο:

α. Είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ.... είκοσι τρία (23) φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων οκτώ (8) ΤΠΥ και δεκαπέντε (15) ΔΑ–ΤΠ, συνολικής καθαρής αξίας 253.502,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 48.165,38 €, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, ως ακολούθως:

(i) Δεκατέσσερα (14) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων επτά (7) ΤΠΥ και επτά (7) ΔΑ–ΤΠ, συνολικής καθαρής αξίας 151.300,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

(ii) Ένα (1) εικονικό ΔΑ–ΤΠ καθαρής αξίας 12.372,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

(iii) Δύο (2) εικονικά ΔΑ–ΤΠ συνολικής καθαρής αξίας 24.790,00 € πλέον 19%, έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

(iv) Τέσσερα (4) εικονικά ΔΑ–ΤΠ συνολικής καθαρής αξίας 45.040,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

(v) Δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων ένα (1) ΤΠΥ και ένα (1) ΔΑ–ΤΠ, συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., 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. 253.502,00 € x 40% = 101.400,80 €.

β. Είχε εξοφλήσει ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αξίας μεγαλύτερης των 15.000,00 € με μη προσήκοντα τρόπο και όχι μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008

που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.: (ΒΑΣ.ΥΠ.1 για τηρούντες βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) x 1/3 = 586,00 € x 1/3 ≈ 195,00 €.

Δηλαδή, **συνολικό πρόστιμο Κ.Β.Σ. 101.400,80 € + 195,00 € = 101.595,80 €.**

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

3.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **συνολικό πρόστιμο 50.784,20 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα, κατά τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο:

α. Είχε ζητήσει, αποδεχτεί, λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία τ... δώδεκα (12) φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων έξι (6) ΤΠΥ και έξι (6) ΔΑ–ΤΠ, συνολικής καθαρής αξίας 126.473,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 24.029,87 €, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, ως ακολούθως:

(i) Επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων τέσσερα (4) ΤΠΥ και τρία (3) ΔΑ–ΤΠ, συνολικής καθαρής αξίας 70.900,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

(ii) Πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, εκ των οποίων δύο (2) ΤΠΥ και τρία (3) ΔΑ–ΤΠ, συνολικής καθαρής αξίας 55.573,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.: προς την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο..... .

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., 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. 126.473,00 € x 40% = 50.589,20 €.

β. Είχε εξοφλήσει ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αξίας μεγαλύτερης των 15.000,00 € με μη προσήκοντα τρόπο και όχι μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009

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

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.: (ΒΑΣ.ΥΠ.1 για τηρούντες βιβλία Β' κατηγορίας του Κ.Β.Σ.) x 1/3 = 586,00 € x 1/3 ≈ 195,00 €.

Δηλαδή, **συνολικό πρόστιμο Κ.Β.Σ. 50.589,20 € + 195,00 € = 50.784,20 €.**

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 **Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων (Π.Δ.186/1992 – Κ.Β.Σ.)** εδράζεται στις διαπιστώσεις, στο πόρισμα και στις διαπιστωθείσες παραβάσεις του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) της Δ.Ο.Υ.**, για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

4.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το **οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007)**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... κύριος φόρος 71.269,10 €, έκτακτη εισφορά 5.000,00 € και πρόσθετος φόρος και πρόσθετη έκτακτη εισφορά λόγω ανακρίβειας 91.522,92 €, δηλαδή **συνολικό ποσό 167.792,02 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκαν **συνολικές λογιστικές διαφορές 186.029,05 €**, εκ των οποίων **180.479,10 €** αφορούσαν στη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, **συνολικής καθαρής αξίας 180.479,10 € πλέον Φ.Π.Α. 19%**, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 1 στοιχείο.

Εξαιτίας των ανωτέρω παραβάσεων, **τα βιβλία και στοιχεία** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για το **οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007)**, κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή** και, εκ τούτου, το ακαθάριστο και το καθαρό φορολογητέο εισόδημά τ... προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ.**, για τα **οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, αντίστοιχα)** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

5.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το **οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008)**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... κύριος φόρος 99.811,56 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 119.773,87 €, δηλαδή **συνολικός φόρος 219.585,43 €**, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκαν **συνολικές λογιστικές διαφορές 258.482,46 €**, εκ των οποίων **253.502,00 €** αφορούσαν στη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των είκοσι τριών (23) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για **ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 253.502,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%**, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 2 στοιχείο.

Εξαιτίας των ανωτέρω παραβάσεων, **τα βιβλία και στοιχεία** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για το **οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008)**, κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή** και, εκ τούτου, το ακαθάριστο και το καθαρό φορολογητέο εισόδημά τ... προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994) της Δ.Ο.Υ.**, για τα **οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, αντίστοιχα)** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

6.

Με την με αριθμό/...-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού**

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το **οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009)**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... κύριος φόρος 80.630,64 €, έκτακτη εισφορά 2.298,12 € και πρόσθετος φόρος και πρόσθετη έκτακτη εισφορά λόγω ανακρίβειας 99.514,51 €, δηλαδή συνολικό ποσό 182.443,27 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκαν **συνολικές λογιστικές διαφορές 217.442,34 €**, εκ των οποίων **126.473,00 € αφορούσαν στη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων**, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 126.473,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 3 στοιχείο.

Εξαιτίας των ανωτέρω παραβάσεων, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για το **οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009)**, κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή** και, εκ τούτου, το ακαθάριστο και το καθαρό φορολογητέο εισόδημά τ... προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009).

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** της Δ.Ο.Υ., για τα **οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, αντίστοιχα)** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

7.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2007**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... κύριος φόρος 46.720,07 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 56.064,08 €, δηλαδή συνολικός φόρος 102.784,15 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι είχε **συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 34.291,03 €**, προερχόμενο από τη **ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων**, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 180.479,10 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 34.291,03 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 1 στοιχείο.

Εξαιτίας των ανωτέρω παραβάσεων, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για τη **διαχειριστική περίοδο 2007**, κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή** και, εκ τούτου, οι φορολογητέες εισροές και εκροές προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** της Δ.Ο.Υ., για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

8.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2008**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... κύριος φόρος 63.013,18 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 75.615,82 €, δηλαδή συνολικός φόρος 138.629,00 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι είχε **συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 48.165,38 €**, προερχόμενο από τη **ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των είκοσι τριών (23) εικονικών φορολογικών στοιχείων**, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 253.502,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 48.165,38 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 2 στοιχείο.

Εξαιτίας των ανωτέρω παραβάσεων, τα βιβλία και στοιχεία της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για τη **διαχειριστική περίοδο 2008**, κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή** και, εκ

τούτου, οι φορολογητέες εισροές και εκροές προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** της Δ.Ο.Υ., για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

9.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2009**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **κύριος φόρος 64.517,71 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 77.421,25 €, δηλαδή συνολικός φόρος 141.938,96 €,** επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι είχε **συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 24.029,87 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 126.473,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 24.029,87 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 3 στοιχείο.**

Εξαιτίας των ανωτέρω παραβάσεων, **τα βιβλία και στοιχεία** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., για τη **διαχειριστική περίοδο 2009**, κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή** και, εκ τούτου, οι φορολογητέες εισροές και εκροές προσδιορίστηκαν **εξωλογιστικά**, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000)** της Δ.Ο.Υ., για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

10.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2007**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. 102.873,09 €,** επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι είχε **συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 34.291,03 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 180.479,10 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 34.291,03 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 1 στοιχείο.**

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., 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 2007

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

Ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. (τριπλάσιο) 34.291,03 € x 3 = 102.873,09 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** της Δ.Ο.Υ., για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

11.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. 144.496,14 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 48.165,38 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των είκοσι τριών (23) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 253.502,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 48.165,38 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 2 στοιχείο.

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., 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 – ειδικό πρόστιμο (τριπλάσιο) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, ως ακολούθως:

Ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. (τριπλάσιο) 48.165,38 € x 3 = 144.496,14 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

12.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2009, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. 72.089,61 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 24.029,87 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 126.473,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 24.029,87 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 3 στοιχείο.

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., 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 – ειδικό πρόστιμο (τριπλάσιο) που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009, ως ακολούθως:

Ειδικό πρόστιμο Φ.Π.Α. (τριπλάσιο) 24.029,87 € x 3 = 72.089,61 €.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) της Δ.Ο.Υ., για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009 της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

13.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 2007, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... ειδική κύρωση Φ.Π.Α. 18.513,43 €, επειδή, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι είχε συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 18.513,43 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των εννέα (9)

εικονικών ΔΑ–ΤΠ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 97.439,10 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 18.513,43 €, έκδοσης της ατομικής επιχείρησης «..... του» με Α.Φ.Μ.:, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 1 στοιχείο.

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., 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 2007

που επισύρει την ειδική κύρωση Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** της Δ.Ο.Υ., για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

14.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2008**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **ειδική κύρωση Φ.Π.Α. 48.165,38 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι **είχε συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 48.165,38 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των είκοσι τριών (23) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 253.502,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 48.165,38 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 2 στοιχείο.**

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγρ. 1 του άρθρου 12 παράγρ. 1 του άρθρου 18 παράγρ. 9 και του άρθρου 36 παράγρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008 που επισύρει την ειδική κύρωση Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** της Δ.Ο.Υ., για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... .

15.

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη **διαχειριστική περίοδο 2009**, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... **ειδική κύρωση Φ.Π.Α. 24.029,87 €, επειδή**, από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. στην ατομική τ... επιχείρηση, διαπιστώθηκε ότι **είχε συμψηφίσει Φ.Π.Α. συνολικής αξίας 24.029,87 €, προερχόμενο από τη ζήτηση, αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα βιβλία τ... των δώδεκα (12) εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 126.473,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 24.029,87 €, τα οποία αναφέρθηκαν στο με αριθμό 3 στοιχείο.**

Τα ως άνω συνιστούν παραβάσεις, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγρ. 1 του άρθρου 12 παράγρ. 1 του άρθρου 18 παράγρ. 9 και του άρθρου 36 παράγρ. 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009 που επισύρει την ειδική κύρωση Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990.

Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 **Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990)** εδράζεται στις διαπιστώσεις και στο πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται λεπτομερώς και αναλυτικά στην από .../.../2016 **Έκθεση Ελέγχου**

Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) της Δ.Ο.Υ.
....., για τις **διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009** της ατομικής επιχείρησης τ...
προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... **Κ. του με Α.Φ.Μ.:**, με την με
ημερομηνία κατάθεσης **.../.../2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**,
ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως
αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η με αριθμό/...-12-2013 εντολή φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., για τα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009, αντίστοιχα),
επιδόθηκε στ...ν προσφεύγο..... με μη νόμιμο τρόπο, διότι η πραγματοποιηθείσα απλή
γνωστοποίησή της δεν αρκεί, αλλά απαιτείται επίδοση στον φορολογούμενο με δικαστικό επιμελητή.

2.

Οι συναλλαγές που απεικονίζονται στα επίδικα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, κατά τις
διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, είναι πραγματικές και αφορούν στην προμήθεια
εμπορευμάτων, τα δε εν λόγω φορολογικά στοιχεία είναι γνήσια, θεωρήθηκαν νόμιμα από την
Φορολογική Διοίκηση, καταχωρήθηκαν στα βιβλία τ... προσφεύγο..... και συμπεριλήφθηκαν στις
περιοδικές τ... δηλώσεις Φ.Π.Α. και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις τ... πελατών – προμηθευτών
[άρθρο 20 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ΦΕΚ84Α/26-05-1992)**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές
περίοδοι 2007 – 2009, αντίστοιχα), στον εν λόγω Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα
δικαιώματα των επιτηδευματιών αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των
στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 2 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως
ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009,
αντίστοιχα), 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 30 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται η πράξη
προσδιορισμού φόρου και τα είδη αυτής, τα οποία η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει.

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

Ως προς τους προσβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:

**Οι προσβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω
και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, κρίνονται δε ως αλυσιτελώς και παρελκυστικώς
προβαλλόμενοι**, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, αναφορικά με τον πρώτο προσβαλλόμενο λόγο τ... προσφεύγο....., η φορολογική
νομοθεσία δεν προβλέπει πουθενά την επίδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στον

φορολογούμενο με δικαστικό επιμελητή, αλλά αρκεί η απλή γνωστοποίησή της στον φορολογούμενο. Συγκεκριμένα, με τις διατάξεις του **άρθρου 25 (είσοδος σε εγκαταστάσεις) παράγραφος 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι

«**2. Ο οριζόμενος από την Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητάς του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν από την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.**».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 19 παράγραφος 4 του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α/1997)**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, αντίστοιχα), 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.**.....».

με τις διατάξεις δε του **άρθρου 18 παράγραφος 9 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, αντίστοιχα), 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.»

και με τις διατάξεις του **άρθρου 9 παράγραφος 2 του Ν.2523/1997**, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, ορίζεται ότι

«**Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται.**.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 66 παράγρ. 5 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι

«**5. Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της** ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι, επίσης, το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή,».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 18 παράγραφος 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, ορίζεται ότι

«**2. 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.**

Ειδικά, για την απόδειξη της συναλλαγής από τον λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000,00 ευρώ και άνω, απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, αντίστοιχα), κάθε εγγραφή στα βιβλία που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Η κατάργηση των διατάξεων του άρθρου 43 παράγραφος 3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ. (Π.Δ.99/1977, ΦΕΚ34Α/1977), σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο

και η κατ' ουσίαν αντικατάστασή της από τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγραφος 2 του ισχύοντος, κατά τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, αντίστοιχα), Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μίας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μία συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (**σχετική η με αριθμό 572/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.**).

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

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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.».

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

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

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

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 2 και παράγραφος 4 περίπτωση γ) του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009, αντίστοιχα), ορίζεται ότι

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

4. Τα βιβλία και 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, ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ151Α/1994), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009, αντίστοιχα), ορίζεται ότι

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

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 βιβλία 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. ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009, αντίστοιχα), ορίζεται ότι

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού

κέρδους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι

«3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στον φόρο, αναφορικά με την φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στην φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με τον φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, ορίζεται ότι

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

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 εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 171 παράγραφοι 1 και 4 του Ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) (ΦΕΚ97Α/1999) ορίζεται ότι

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνον εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.» 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, ... προσφεύγ..... **δεν επικαλείται κανένα νέο στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών τ... .**

Επειδή, αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., από τις από .../.../2016 οικείες Εκθέσεις Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), Φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994), Φ.Π.Α (Ν.2859/2000), Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) και Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) της Δ.Ο.Υ. για τα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009, αντίστοιχα) της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο....., **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** αναφορικά με τις διαπιστωθείσες, σε βάρος τ..., παραβάσεις της ζήτησης, αποδοχής, λήψης και καταχώρησης στα βιβλία τ... των επίδικων εικονικών φορολογικών στοιχείων που αναφέρονται στις σελίδες 2 έως 9 της παρούσας και της εξόφλησης ληφθέντων φορολογικών στοιχείων αξίας μεγαλύτερης των **15.000,00 € με μη προσήκοντα τρόπο και όχι μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή** που αναφέρονται στη σελίδα 4 της παρούσας.

Επειδή, αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο....., ο φορολογικός έλεγχος στην ατομική τ... επιχείρηση διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στις από .../.../2016 οικείες προαναφερθείσες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στις οποίες αιτιολογούνται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα – παραβάσεις που περιγράφονται στις σελίδες 2 έως 9 της παρούσας. Για τους λόγους αυτούς, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στις προαναφερθείσες οικείες Εκθέσεις 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 τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενα ποσά φόρων, έκτακτης εισφοράς, ειδικών προστίμων και ειδικών
κυρώσεων με βάση την παρούσα Απόφαση:**

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

A.

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

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

δηλαδή $180.479,10 \text{ €} \times 40\% = \underline{72.191,64 \text{ €}}$.

B.

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

Κύριος φόρος:	71.269,10 €
Έκτακτη εισφορά:	5.000,00 €
<u>Πρόσθετος φόρος και πρόσθετη έκτακτη εισφορά λόγω ανακρίβειας:</u>	<u>91.522,92 €</u>
Συνολικό ποσό για καταβολή:	<u>167.792,02 €</u>

Γ.

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

Κύριος φόρος:	46.720,07 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας:</u>	<u>56.064,08 €</u>
Σύνολο φόρου για καταβολή:	<u>102.784,15 €</u>

Δ.

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

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

δηλαδή, $34.291,03 \text{ €} \times 3 = \underline{102.873,09 \text{ €}}$.

Ε.

Η με αριθμό/...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Ειδική Κύρωση Φ.Π.Α. βάσει των διατάξεων του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990,

δηλαδή 18.513,43 €.

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

A.

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

— Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015, δηλαδή $253.502,00 \text{ €} \times 40\% = 101.400,80 \text{ €}$.

— Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, δηλαδή $586,00 \times 1/3 = 195,00 \text{ €}$.

Συνεπώς, συνολικό πρόστιμο $101.400,80 \text{ €} + 195,00 \text{ €} = \underline{101.595,80 \text{ €}}$.

B.

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

Κύριος φόρος:	99.811,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας:	119.773,87 €
Συνολικό ποσό για καταβολή:	<u>219.585,43 €</u>

Γ.

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

Κύριος φόρος:	63.013,18 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας:	75.615,82 €
Σύνολο φόρου για καταβολή:	<u>138.629,00 €</u>

Δ.

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

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

δηλαδή, $48.165,38 \text{ €} \times 3 = \underline{144.496,14 \text{ €}}$.

Ε.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Ειδική Κύρωση Φ.Π.Α. βάσει των διατάξεων του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990,

δηλαδή 48.165,38 €.

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

A.

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

- Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4337/2015, δηλαδή $126.473,00 \text{ €} \times 40\% = 50.589,20 \text{ €}$.
- Πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.β. και περίπτωση ε) και παράγραφος 6 του Ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.4337/2015, δηλαδή $586,00 \times 1/3 = 195,00 \text{ €}$.

Συνεπώς, συνολικό πρόστιμο $50.589,20 \text{ €} + 195,00 \text{ €} = \underline{50.784,20 \text{ €}}$.

B.

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

Κύριος φόρος:	80.630,64 €
Έκτακτη εισφορά:	2.298,12 €
<u>Πρόσθετος φόρος και πρόσθετη έκτακτη εισφορά λόγω ανακρίβειας:</u>	<u>99.514,51 €</u>
Συνολικό ποσό για καταβολή:	<u>182.443,27 €</u>

Γ.

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

Κύριος φόρος:	64.517,71 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας:</u>	<u>77.421,25 €</u>
Σύνολο φόρου για καταβολή:	<u>141.938,96 €</u>

Δ.

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

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

δηλαδή, $24.029,87 \text{ €} \times 3 = \underline{72.089,61 \text{ €}}$.

Ε.

Η με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης Φ.Π.Α. (άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Ειδική Κύρωση Φ.Π.Α. βάσει των διατάξεων του άρθρου 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/1990,

δηλαδή 24.029,87 €.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ί ω σ η :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.