



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

**Θεσσαλονίκη : 13-2-2017
Αριθ. Πρωτ.: 501**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333267
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις:

- 1.α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- β.** Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ.** Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
- δ.** Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/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 Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/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.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 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.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «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.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) 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/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «. . .», με ΑΦΜ:, κατά **α)** της υπ' αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.(άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, **β)** της υπ' αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.(άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015) διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, **γ)** της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 (οικ. έτους 2009), **δ)** της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 (οικ. έτους 2010), **ε)** της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, **στ)** της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, **ζ)** της υπ' αρ.-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.(άρθρου 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, **η)** της υπ' αρ.-2016 πράξη επιβολής

προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, **θ)**της υπ' αρ. .../.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4.Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρων και προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις από2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ.

6.Την με ημερομηνία-**2016** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «. . . με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ./....-**2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού **459.136,77€**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008 – 31/12/2008, διότι έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά του στοιχεία τρία μερικώς εικονικά τιμολόγια. Συγκεκριμένα, πρόκειται για :

Αριθμός τιμολογίου	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	φόρος μηχανικών 3%	Σύνολο
.../2-12-2008	300.000,00	57.000,00	9.000,00	348.000,00
.../9-12-2008	500.000,00	95.000,00	15.000,00	580.000,00
.../19-12-2008	1.000.000,00	190.000,00	30.000,00	1.160.000,00

- Με την υπ' αρ./.....-**2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ποσού **140.505,03€**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009 –

31/12/2009, διότι έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά του στοιχεία δύο μερικώς εικονικά τιμολόγια. Συγκεκριμένα πρόκειται για:

Αριθμός τιμολογίου	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.	φόρος μηχανικών 1%	Σύνολο
..../1-7-2009	300.000,00	57.000,00	3.000,00	354.000,00
...../21-9-2009	250.836,00	47.658,84	2.508,36	295.986,48

- Με την υπ' αρ./.....-2016, **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 18.663,60€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 22.396,32€, ήτοι συνολικό ποσό **41.059,92€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών.
- Με την υπ' αρ./.....2016, **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 32.747,66 €, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 39.297,19€, ήτοι συνολικό ποσό **72.044,85€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων, μετά την απόρριψη των βιβλίων της προσφεύγουσας ως ανακριβών.
- Με την υπ' αρ. .../.....2016, **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 691,45€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 829,74€, ήτοι συνολικό ποσό **1.521,19€**, ενώ δεν αναγνωρίστηκε ποσό 342.607,88€ προς επιστροφή φόρου, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, λόγω προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της σύμφωνα με τα προσαυξημένα λόγω ανακρίβειας ακαθάριστα έσοδα του εξωλογιστικού ελέγχου, μετά την απόρριψη των βιβλίων της ως ανακριβών.
- Με την υπ' αρ./.....-2016, **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 8.902,46€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 10.682,95€, ήτοι συνολικό ποσό **19.585,41€**, ενώ δεν αναγνωρίστηκε ποσό 99.071,69€ προς επιστροφή φόρου, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 – 31/12/2009, λόγω προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της σύμφωνα με τα προσαυξημένα λόγω ανακρίβειας

ακαθάριστα έσοδα του εξωλογιστικού ελέγχου, μετά την απόρριψη των βιβλίων της ως ανακριβών.

- Με την υπ' αρ./.....-2016 **Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. πλαστών – εικονικών – νοθευμένων στοιχείων, του άρθρου 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α. ποσού **109.044,98€**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2008 – 31/12/2008, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου εισροών ως λήπτης τριών εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013, καθώς ο προσφεύγων με ανέκκλητη δήλωσή του εντάχθηκε στις ευνοϊκότερες διατάξεις.
- Με την υπ' αρ./.....-2016 **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. πλαστών – εικονικών – νοθευμένων στοιχείων, του άρθρου 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α. ποσού **33.369,95 €**, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2009 – 31/12/2009, διότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου εισροών ως λήπτης δύο εικονικών φορολογικών στοιχείων. Το πρόστιμο επιβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2δ του Ν.4174/2013, καθώς ο προσφεύγων με ανέκκλητη δήλωσή του εντάχθηκε στις ευνοϊκότερες διατάξεις.
- Με την υπ' αρ. .../.....-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου στην Υπεραξία από Αναπροσαρμογή της Αξίας Ακινήτων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου από την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων ποσού 578,30€ πλέον πρόσθετου φόρου 693,96€, ήτοι συνολικό ποσό **1.272,26€**, για το οικονομικό έτος 2009, καθώς η υπ' αρ./.....-2009 υποβληθείσα δήλωση φόρου υπεραξίας κρίθηκε ανακριβής.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από-2016 εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), φόρου εισοδήματος (άρ. 66 του Ν.2238/94) και Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) της Δ.Ο.Υ.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αρ. πρωτ./.....-2009 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. της προσφεύγουσας, για την οποία εκδόθηκε αρχικά η από2009 εντολή ελέγχου της τότε Δ.Ο.Υ., η οποία αντικαταστάθηκε με την υπ' αρ. .../.....-2014 εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1037/2005 για τις χρήσεις 2008 και 2009.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1)Οι συναλλαγές που έλαβαν χώρα μεταξύ των εταιρειών στα φορολογικά στοιχεία είναι νόμιμες και πραγματικές. Δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα καθώς η πραγματοποίηση του έργου, το ύψος της δαπάνης, η έκδοση των νόμιμων παραστατικών, η πλήρης και ολοσχερής εξόφληση αυτών αποδεικνύονται με δημόσια έγγραφα, όπως είναι η υπ' αρ.-/.....-2012 έκθεση, καθώς και η υπ' αρ.-/...-2014 διευκρινιστική έκθεση ελέγχου του κεντρικού οργάνου ελέγχου του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων. Η φορολογική αρχή συμπεραίνει την εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών μόνο από τον τρόπο πληρωμής αυτών και δεν αποδεικνύει ότι δεν πραγματοποιήθηκαν οι εργασίες και η παροχή υπηρεσιών που αναγράφονται στα τιμολόγια. Οι εν λόγω πράξεις καθώς και οι εκθέσεις ελέγχου στις οποίες αυτές εδράζονται στερούνται σαφούς, ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας.

2)Αοριστία και πλημμελής αιτιολογία της από-2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α. λόγω μη αυτοτελούς προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν.2859/2000 σύμφωνα με το οποίο ο προσδιορισμός του Φ.Π.Α. πρέπει να γίνει αυτοτελώς.

3)Πρέπει να εφαρμοστεί το άρθρο 3 του Ν.4337/2015 γιατί το αντίθετο αποτελεί παραβίαση της αρχής της ισότητας, της χρηστής διοίκησης καθώς και της αρχής της αναλογικότητας και του δικαιώματος της δίκαιης δίκης.

4)Ο αποκλεισμός της προσφεύγουσας από τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκρούει στις αρχές της ισότητας και της χρηστής διοίκησης.

5)Μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος καθώς και η κρίση των βιβλίων ως ανακριβών και ανεπαρκών, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) δεν υπάρχει πρόβλεψη απόρριψης των βιβλίων ως ανεπαρκών και ανακριβών, ενώ ο Ν.4110/2013 τροποποίησε το άρθρο 32 του Ν.2238/1994, σύμφωνα με τις διατάξεις του οποίου ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος εφαρμόζεται μόνο στις περιπτώσεις μη τήρησης και μη διαφύλαξης βιβλίων. Εξ' άλλου, για την εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού θα πρέπει να καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων, κάτι που δεν ισχύει στη συγκεκριμένη περίπτωση.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές και η πράξεις και οι εκθέσεις ελέγχου στερούνται ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **19 παρ. 4 του Ν.2523/97** «*Εικονικά 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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.*»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **64 του Ν.4174/2013** «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **65 του Ν.4174/2013** «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **18 παρ.9 του Π.Δ/τος 186/1992 (Κ.Β.Σ.)** «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο*

αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο έλεγχος, μετά από διασταύρωση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών των δύο εταιρειών, διαπίστωσε ότι η εργολήπτρια εταιρεία . . , ουδέποτε εισέπραξε μέρος της αμοιβής της του χρηματικού ποσού των επίμαχων τιμολογίων. Συγκεκριμένα, προέκυψε ότι στις .//..-2009 ποσό 1.745.986,48 € εκταμιεύτηκε από το λογαριασμό της εταιρείας . . και κατατέθηκε σε λογαριασμό όψεως της . . (υπ' αρ.) στην Τράπεζα για την εξόφληση των τιμολογίων με αριθμούς,..... και Η . . , την ίδια ημέρα, ήτοι-2009, πραγματοποίησε ανάληψη του συνολικού ποσού και το κατέθεσε – επέστρεψε στο λογαριασμό .. του νομίμου εκπροσώπου της κ. Την-2009 το ποσό 1.746.000,00€ αναλήφθηκε από το λογαριασμό του κ. και κατατέθηκε στο λογαριασμό της . .. Οι ανωτέρω κινήσεις φαίνεται ότι έγιναν προκειμένου να προσδώσουν οι συναλλασσόμενοι νομιμοφάνεια στις συναλλαγές που αφορούσε η έκδοση των υπό κρίση τιμολογίων.
- Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. προσδιόρισε το ύψος της μερικής εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων σε 1.499.104,51 € που αντιστοιχεί στην καθαρή αξία της υπερτιμολόγησης.
- Η υπ' αρ.-2012 έκθεση του Κεντρικού Οργάνου Ελέγχου του Υπουργείου Ανάπτυξης – Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, με σαφήνεια στη σελίδα 2 αναφέρει ότι ο έλεγχος της συγκεκριμένης υπηρεσίας γίνεται αποκλειστικά βάσει των παραστατικών που υποβλήθηκαν από το φορέα με αποκλειστική του ευθύνη. Δεν γίνεται διασταύρωση των επιδειχθέντων φορολογικών στοιχείων κατά τα οριζόμενα στον Κ.Β.Σ., καθώς αυτός ο έλεγχος πραγματοποιείται μόνο από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές.

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η έκθεση του Φ.Π.Α. είναι αόριστη και πλημμελώς αιτιολογημένη, καθώς δεν έγινε αυτοτελής προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2859/2000** «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 ΔΟΥ 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 περιέρχονται 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 το **άρθρο 32 παρ.1β του Ν.2859/2000** «. 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, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013** «...Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΕΔΥΟ ΠΟΛ.1156/1997, η διενέργεια έκπτωσης ή επιστροφής Φ.Π.Α. με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία δεν αναγνωρίζεται για τον αποδέκτη ως νόμιμη άσκηση δικαιώματος, ενώ ο εκδότης των στοιχείων αυτών οφείλει να αποδώσει στο δημόσιο τον αναγραφόμενο σ' αυτά Φ.Π.Α.. (βλ. Φώτιο Αγγ. Τσιατούρα, Φ.Π.Α. Β' Έκδοση Κωδικοποίηση Ερμηνεία και Εφαρμογή, Αττική, 212, σελ. 687).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση συντάχθηκε η από-2016 ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., μετά τη διαπίστωση των παραβάσεων λήψης τριών μερικώς εικονικών στοιχείων, στη διαχειριστική περίοδο 2008, καθαρής αξίας 1.800.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 342.000,00€, και δύο μερικώς εικονικών στοιχείων, στη διαχειριστικής περίοδο 2009, καθαρής αξίας 550.836,00€ πλέον Φ.Π.Α. 104.658,84, έκδοσης της εταιρείας Ο έλεγχος στη φορολογία Φ.Π.Α., προσδιόρισε την αξία των φορολογητέων εκρών της προσφεύγουσας σύμφωνα με τα οριζόμενα στο

άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2859/2000, λαμβάνοντας υπόψη την αξία των ακαθαρίστων εσόδων της, όπως αυτά υπολογίστηκαν εξωλογιστικώς στη φορολογία εισοδήματος, μετά την απόρριψη των βιβλίων της εταιρείας ως ανακριβών. Περαιτέρω, δεν αναγνώρισε την αξία και το Φ.Π.Α. των εικονικών τιμολογίων προς έκπτωση του φόρου, βάσει του άρθρου 32 παρ.1β του Ν.2859/2000.

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι πρέπει να εφαρμοστεί το άρθρο 3 του Ν.4337/2015 γιατί το αντίθετο αποτελεί παραβίαση της αρχής της ισότητας, της χρηστής διοίκησης καθώς και της αρχής της αναλογικότητας και του δικαιώματος της δίκαιης δίκης, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους :

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.3 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 το άρθρο 72 παρ.32 του Ν.4174/2013 «Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των

άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, εφόσον το νέο καθεστώς "του άρθρου 55 παρ. 2" του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.5 του Ν.4337/2015 « Οι παράγραφοι 3 και 4 του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη

δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/ 2013 (Α` 170)».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 55 παρ. 2 περ. δ του ν. 4174/2013** όπως ίσχυε μέχρι τις-2015 «*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.ΠΑ, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.*»

Επειδή, με το υπ' αρ. πρωτ.-/....-2016 έγγραφό της, η προσφεύγουσα υπέβαλε Δήλωση του άρθρου 72 παρ. 32 του ν.4174/2013 για επιλογή του νέου, ευνοϊκότερου καθεστώτος επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 55 παρ.2δ του ν. 4174/2013. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή κατόπιν εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.3 & παρ.8 του Ν.4337/2015

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο αποκλεισμός της από τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προσκρούει στις αρχές της ισότητας και της χρηστής διοίκησης, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 72 παρ.44 του Ν.4174/2013** «*Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται...*»

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 παρ.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.

Αναφορικά με τον πέμπτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι στην προκειμένη περίπτωση εσφαλμένα εφαρμόστηκε ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, καθώς, για την εφαρμογή του θα πρέπει να καθίσταται αδύνατη η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, ενώ μετά την τροποποίηση του άρθρου 32 του Ν.2238/94, με το Ν. 4110/2013, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος εφαρμόζεται μόνο σε περιπτώσεις μη τήρησης βιβλίων, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 30 παράγ. 1 & 2 του Π.Δ. 186/1992** «1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατ' τα ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

*** (Βιβλία ανεπαρκή-ανακριβή-Εξωλογιστικός προσδιορισμός κερδών)

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 30 παράγ. 4 του Π.Δ. 186/1992** «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

- α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,
- β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

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 αυτό αφορούν .

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

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων -εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ` και θ` της παραγράφου αυτής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος «φόρος ή οποιοδήποτε άλλο οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4 παρ. 1 του Ν.4110/2013 «Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) Όταν δεν τηρούνται τα προβλεπόμενα βιβλία ή τηρούνται βιβλία απλογραφικά αντί διπλογραφικά, δεν τηρούνται τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών και καθίστανται αδύνατες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.» Ο ανωτέρω νόμος ψηφίστηκε 21-1-2013 και ισχύει από τη δημοσίευσή του στο Φ.Ε.Κ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Φ.Ε. και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2016 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.» με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ./.....2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	459.136,77€
-------------------------	--------------------

Υπ' αριθ./.....2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. άρθρου 7 παρ. 3&5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	140.505,03€
-------------------------	--------------------

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2009 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2009)

Διαφορά φόρου	18.663,60€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	22.396,32€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	41.059,92€

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ.έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/1/2009 – 31/12/2009)

Διαφορά φόρου	32.747,66€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	39.297,19€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	72.044,80€

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στην υπεραξία από αναπροσαρμογή της αξίας ακινήτων οικονομικού έτους 2010

Διαφορά φόρου	578,30€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	693,96€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	1.272,26€

Υπ' αριθ./.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

Διαφορά φόρου	691,45€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	829,74€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	1.521,19€
Ποσό πιστωτικού υπολοίπου που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση	342.607,88€

Υπ' αριθ. .../.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

Διαφορά φόρου	8.902,46€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.682,95€

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	19.585,41€
Ποσό πιστωτικού υπολοίπου που δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση	99.071,69

Υπ' αριθ./....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	109.044,98€
-------------------------	--------------------

Υπ' αριθ. .../.....2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	33.369,95€
-------------------------	-------------------

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο Προϊστάμενος της Υποδ/νσης
Επανεξέτασης & Νομικής Υποστήριξης**

Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης

Ζαχαράκη Αικατερίνη

Γεώργιος Κατσιούρης

Σημείωση :

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