



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13-1-2017
Αριθμ. Αποφ.: 104

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
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:

1. Τις διατάξεις:

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **15-9-2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία “.....” **με Α.Φ.Μ.:**....., κατά: α) της **με αριθμ.** οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, β) της **με αριθμ.** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 γ) της **με αριθμ.** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2002 έως 31/12/2002 δ) της **με αριθμ.** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005-31/12/2005, ε) της **με αριθμ.** ..-..... οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν. 2523/97) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2002 έως 31/12/2002 στ) της **με αριθμ.**..... οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005 έως 31/12/2005, ζ) της **με αριθμ.** πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002 – 31/12/2002 και η) της **με αριθμ.** πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005, και των από συμπροσβαλλόμενων εκθέσεων ελέγχου εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Α.Σ. και προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση

5. Τη με ημερομηνία 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.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «» με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την αριθμό οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε σε βάρος επιχείρησης “ . ..”, διαφορά φόρου, τελών και ΟΓΑ χαρτοσήμου κερδών, ποσού 12.089,26 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 14.507,12 €.

β) Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης διαφορά φόρου, ποσού 2.366,04€ πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.839,25 €.

γ) Με την αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/2002 έως 31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., επιβλήθηκε διαφορά φόρου ύψους 10.130,64 €, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 12.156,77 €.

δ) Με την **αριθ.** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε διαφορά φόρου ύψους 4.264,36 €, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ύψους 5.117,23 €.

ε) Με την **αριθμ.** οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2002 έως 31/12/2002, επιβλήθηκε ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε, καθότι, εξέδωσε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της, καθαρής αξίας 50.150,00 € πλέον Φ.Π.Α. 9.027,00 € προς την επιχείρηση «.....».

στ) Με την **αριθμ.** οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005 έως 31/12/2005, επιβλήθηκε ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, καθότι, έλαβε δύο εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους καθαρής αξίας άνω των 880,00 ευρώ, και συγκεκριμένα των με αριθμ. Δ.Α.Τ.-/.....-2005 και Δ.Α.Τ.-/.....-2005, εκδόσεως της εταιρείας «» με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 12.250,00 € και 7.000,00 €, αντίστοιχα, πλέον Φ.Π.Α. 2.327,50 € και 1.330,00 €, αντίστοιχα.

ζ) Με την **αριθμ.** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002 – 31/12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, το πρόστιμο της περ. β΄ της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ήτοι

πρόστιμο ύψους 38.613,10 € επειδή : α) έλαβε ένα εικονικό, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 46.382,76 € πλέον Φ.Π.Α. 8.348,76 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, και β) εξέδωσε ένα εικονικό, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 50.150,00 € πλέον Φ.Π.Α. 9.027,00 €, προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

η) **Με την αριθμ.** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, το πρόστιμο της περ. β΄ της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ήτοι πρόστιμο ύψους 16.734,00 € επειδή : α) έλαβε δύο εικονικά, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 19.250 € πλέον Φ.Π.Α. 3.657,50 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, και β) εξέδωσε δύο εικονικά, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 22.585,00 € πλέον Φ.Π.Α. 4.290,75 €, προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. ΕΜΠ...../.../ΔΟ...../..-2008 έγγραφο της 14^{ης} Διεύθυνσης Φ.Π.Α. – Τμήμα VIES, σύμφωνα με το οποίο οι ιταλικές αρχές, μετά από έλεγχο που διενήργησαν στην ιταλική επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ, διαπίστωσαν ότι, όλες οι συναλλαγές, όπως αυτές περιγράφονται στα τιμολόγια ενδοκοινοτικών αποκτήσεων και παραδόσεων, από και προς τις ελληνικές επιχειρήσεις «» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ ήταν εικονικές. Κατόπιν τούτου, με το ανωτέρω έγγραφο ζητήθηκε να ελεγχθούν ενδελεχώς, οι συναλλαγές της προσφεύγουσας εταιρείας με τις ανωτέρω ελληνικές επιχειρήσεις, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν η προσφεύγουσα, αποτελεί κρίκο της αλυσίδας συναλλαγών στο κύκλωμα απάτης Φ.Π.Α. μεταξύ κοινοτικών και ελληνικών επιχειρήσεων.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά την διαχειριστική χρήση 1/1/2002 -31/12/2002, εξέδωσε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, ως προς τη συναλλαγή, προς την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα του με αριθ./.....-2002 Δ.Α. – Τ.Π. καθαρής αξίας 50.150,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 9.027,00 €. Κατά την ίδια διαχειριστική περίοδο έλαβε το με αριθ...../.....-2002 Δ.Α. – Τ.Π. εικονικό φορολογικό στοιχείο, ως προς τη συναλλαγή από την επιχείρηση «.», με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 46.382,76 € πλέον Φ.Π.Α. 8.348,76 €.

Επίσης, κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005-31/12/2005, εξέδωσε δύο εικονικά, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα : α) το με αριθ. 171/5-10-2005 Δ.Α. – Τ.Π. καθαρής αξίας 8.625,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.638,75 € και β) το με αριθ. 172/13-10-2005 Δ.Α. – Τ.Π. καθαρής αξίας 13.960,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 2.652,00 € προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ Επίσης έλαβε δύο εικονικά, ως προς τη συναλλαγή, φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα : α) το με αριθμό.../.....-2005 Δ.Α. - Τ.Π. καθαρής αξίας 12.250,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.327,50€ και το με αριθμ./.....-2005 Δ.Α. - Τ.Π. καθαρής αξίας 7.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.330,00 € εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ

Κατόπιν των ανωτέρω παραβάσεων, τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησης των κρινόμενων χρήσεων κρίθηκαν ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 30 του ν. 2238/1994 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου. Επίσης, τα ακαθάριστα έσοδα στη φορολογία Φ.Π.Α. προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, ενώ από τις εισροές και το φόρο εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και ο Φ.Π.Α. εισροών, των ανωτέρω εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2016 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Τη μη τήρηση, εκ μέρους της φορολογικής αρχής του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κοινοποίησης των φύλλων ελέγχου και των πράξεων επιβολής προστίμου.

2. Τη μη αναγραφή της ημερομηνίας έκδοσης στη με αριθμό/...-1900 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/5/2005, κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διοικητικής διαδικασίας.

3. Την έλλειψη ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, και ότι οι συμπροσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου βασίστηκαν σε στοιχεία που αποτελούν απλές ενδείξεις και δεν αποδεικνύουν την εικονικότητα των συναλλαγών.

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμων Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. για τις χρήσεις 2002 και 2005, έχει υποπέσει σε παραγραφή.

5. Τη μη τήρηση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κοινοποίησης των εκδοθέντων εντολών διενέργειας ελέγχου.

6. Τη μη νόμιμη κρίση περί διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων κατά παράβαση των άρθρων 30,32 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Όσον αφορά στον πρώτο ισχυρισμό περί μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας κοινοποίησης των φύλλων ελέγχου και προστίμων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : *“1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.*

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ)..... ,

δ)..... ,

ε)..... ,

στ)..... ,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η)..... ,

θ)

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 64 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι : “Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας των υπόχρεων της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, ύστερα από σχετικό έλεγχο, εκδίδει και κοινοποιεί σε αυτές, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας, πράξη προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου, μαζί με τη σχετική έκθεση ελέγχου. Η πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου της κοινοπραξίας ή κοινωνίας κοινοποιείται στον εκπρόσωπο της, ο οποίος αναγράφεται στη δήλωση ή σε περίπτωση μη ορισμού του, σε οποιοδήποτε μέλος της κοινοπραξίας ή κοινωνίας. Σε περίπτωση λύσης της εταιρίας ή κοινοπραξίας ή κοινωνίας η πράξη εκδίδεται στο όνομα αυτών και κοινοποιείται σε όλα τα μέλη τους και όταν πρόκειται για πτώχευση η πράξη εκδίδεται στο όνομα της πτωχεύσασας και κοινοποιείται στα μέλη και στο σύνδικο.”

Στην προκειμένη περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, κατά τη διάρκεια λειτουργίας της προσφεύγουσας εταιρείας, ομόρρυθμα μέλη αυτής, ήταν ο του, με ΑΦΜ και η του με ΑΦΜ Δυνάμει της από 21/3/2008 δήλωσης διακοπής εργασιών, η προσφεύγουσα επιχείρηση έπαυσε οριστικά να υφίσταται ως νομικό πρόσωπο. Επιπλέον, επειδή η, άλλοτε ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας, απεβίωσε στις/2015, κληρονόμοι αυτής, καθίστανται ο σύζυγός της, του και τα τέκνα της, και

Οι ανωτέρω πράξεις της προσφεύγουσας εταιρείας, αρχικά κοινοποιήθηκαν στις/2016 στον του, ως άλλοτε νομίμου εκπροσώπου της νυν λυθείσας εταιρείας, ο οποίος άσκησε εκ μέρους της, την με αριθμό/.....-2016 εμπρόθεσμη προσφυγή. Επίσης, διενεργήθηκαν οι κοινοποιήσεις των πράξεων στους κληρονόμους της, καθόσον η ίδια απεβίωσε στις/2015, ως εξής :

α) Στον σύζυγό της, του στις/2016,

β) στο τέκνο της, στις2016, τις οποίες παρέλαβε για λογαριασμό της, ο σύνοικος πατέρας της,

γ) στο τέκνο της, με το αριθμ./6-10-2016 πρωτοκόλλου και με αριθμ. Συστημένου GR, ταχυδρομικώς, εγγράφου.

Συνεπώς, από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι δεν τίθεται θέμα τυπικής πλημμέλειας των πράξεων, δεδομένου ότι αυτές καθίστανται ισχυρές, έναντι των προσώπων που αφορούν, από την ημερομηνία κοινοποίησής τους και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Όσον αφορά στον δεύτερο ισχυρισμό περί μη αναγραφής της ημερομηνίας έκδοσης στη με αριθμό/.....-1900 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005-31/5/2005, κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διοικητικής διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : «*Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:*

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,*
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,*
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,*
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,*
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,*
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,*
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και*
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,*
- κ) λοιπές πληροφορίες.*

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 16 του (κυρωθέντος με το άρθρο πρώτο του Ν. 2690/1999, Α' 45) Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, το οποίο φέρει τον τίτλο «Περιεχόμενο και τύπος [της διοικητικής πράξης]» ορίζεται, στην παράγραφο 1, ότι : «*Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής ή ενδικοφανούς προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέτασή της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών*

παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης».

Επειδή, κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, ερμηνευόμενων ενόψει της αρχής της νομιμότητας της διοικητικής δράσης, ναι μεν η διοικητική πράξη, όπως το επίδικο φύλλο ελέγχου, πρέπει να φέρει την ημερομηνία έκδοσής της, διότι με βάση την χρονολογία αυτή κρίνεται το νομικό και πραγματικό καθεστώς που είναι ληπτέο υπόψη για την εγκυρότητά της (πρβλ. ΣτΕ 453/2011, 73/2001, 250/1996), αλλά η έλλειψη του ως άνω στοιχείου, το οποίο είναι ουσιώδες και καταρχήν αναγκαίο για τη νομιμότητα της πράξης (πρβλ. ΣτΕ 453/2011, 73/2001, 250/1996, 1262/1991, 2513/1986, 2956/1964), δεν επάγεται ακυρότητα αυτής σε περίπτωση, κατά την οποία από το όλο περιεχόμενο της πράξης ή/και τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης συνάγεται ότι αυτή εκδόθηκε μεταξύ δύο συγκεκριμένων ημερομηνιών, ο δε καθορισμός της ακριβούς χρονολογίας έκδοσής της δεν ασκεί επιρροή στην ανεύρεση του κρίσιμου για την επίλυση της διαφοράς νομικού και πραγματικού καθεστώτος, το οποίο δεν μεταβλήθηκε ανάμεσα στις δύο αυτές ημερομηνίες (πρβλ. Conseil d'Etat 4.6.1954, Sieur Vingtain, Rec. Lebon 1954, σελ. 342-343).

Εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, για την κρινόμενη υπόθεση εκδόθηκε η με αριθμό/.....-2014 εντολή ελέγχου βάσει της οποίας συντάχθηκαν και θεωρήθηκαν οι από/2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Εισοδήματος, Φ.Π.Α., και προστίμου Φ.Π.Α.. Κατόπιν, εκδόθηκαν την ίδια ημερομηνία οι σχετικές πράξεις. Σημειώνεται ότι η έκδοση των πράξεων διενεργείται ηλεκτρονικά και με αύξουσα αρίθμηση. Έτσι διαπιστώθηκε ότι για τη συγκεκριμένη υπόθεση εκδόθηκαν στις/2016, οι, με αύξουσα αρίθμηση, πράξεις έως/.....-2016, και συγκεκριμένα οι με αυξ. αριθ.πράξεις-..... /.....-2016, για τη φορολογία Κ.Β.Σ., οι με αυξ. αριθ. πράξεις-...../.....-2016 για τη φορολογία Φ.Π.Α., οι με αυξ. αριθ. πράξεις-...../.....-2016 για τη φορολογία εισοδήματος και οι με αυξ. αρίθμηση-...../.....-2016 πράξεις για τη φορολογία προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν. 2523/1997. Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η υπό κρίση οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/200, εκδόθηκε μεταξύ των με αριθμό και πράξεων, οι οποίες φέρουν ημερομηνία έκδοσης στις/2016 και συνεπώς δεν δημιουργείται αμφιβολία περί της ημερομηνίας έκδοσής της, συνάγεται δε, ότι δεν συντρέχει λόγος ακυρώσεως της προσβαλλόμενης διοικητικής πράξης, εξ αιτίας της παράλειψης μνείας σε αυτήν, της ημερομηνίας έκδοσής της και ο σχετικός ισχυρισμός περί του αντιθέτου, καθίσταται αβάσιμος.

Όσον αφορά στον τρίτο ισχυρισμό περί έλλειψης ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων, και του ισχυρισμού ότι οι συμπροσβαλλόμενες εκθέσεις ελέγχου βασίστηκαν σε στοιχεία που αποτελούν απλές ενδείξεις και δεν

αποδεικνύουν την εικονικότητα των συναλλαγών

Επειδή, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία, καθόσον, στις από/2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α., αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις, που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες. Εξάλλου, οι πράξεις επιβολής προστίμου περιέχουν στο σώμα τους την αυτοτελή αιτιολογία των παραβάσεων, οι δε σχετικές εκθέσεις ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία (ΣΤΕ 1645/1991). Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλόμενου γι' αυτή πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν (ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999)

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας πρέπει να απορριφθεί, καθόσον οι εκθέσεις ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένες και στοιχειοθετούνται πλήρως οι παραβάσεις της έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Σχετικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι οι εκθέσεις ελέγχου βασίστηκαν μόνο σε απλές ενδείξεις που δεν αποδεικνύουν την εικονικότητα των συναλλαγών, ενώ δεν διενεργήθηκε ουσιαστικός έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί εάν η πωλήτρια εταιρεία είχε τη δυνατότητα να πωλήσει τα συγκεκριμένα δερμάτινα είδη, σημειώνουμε ότι τυγχάνει αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους.

Από τις διαπιστώσεις της έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα στις σελίδες 15-24, προκύπτουν τα εξής :

1) Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά τη χρήση 2002, πραγματοποίησε, αγορές από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, η τελευταία όμως, με τη σειρά της, όπως προκύπτει από τον έλεγχο, των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών τρίτων επιχειρήσεων, δεν δηλώθηκε ως πελάτης, δηλαδή δεν είχε συναλλαγές (αγορές) από την εσωτερική αγορά.

2) Η εταιρεία «.» διενήργησε συναλλαγές με τις επιχειρήσεις «.....» και «» οι οποίες κρίθηκαν από τις ιταλικές αρχές, εξ' ολοκλήρου ως εικονικές επιχειρήσεις.

3) Η επιχείρηση «.....» δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. κατά τα οικονομικά έτη 2002 και εφεξής.

4) Η εξόφληση του με αριθ./-2002 Δ.Α.-Τ.Π. αξίας 53.730,76 €, εκδόσεως της επιχείρησης «.», σύμφωνα με την προσφεύγουσα, έγινε τοις μετρητοίς.

5) Η μεταφορά των εμπορευμάτων της συναλλαγής, όπως περιγράφεται στο με αριθμό .../....-2002 Δ.Α.-Τ.Π. κατά τις δηλώσεις της προσφεύγουσας διενεργήθηκε με Φ.Ι.Χ. της εκδότριας επιχείρησης, όμως από τον έλεγχο της Γ.Γ.Π.Σ. (μητρώο αυτοκινήτων) διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «...» δεν διαθέτει μεταφορικά μέσα.

6) Το κατάστημα όπου στεγαζόταν η έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης είχε εμβαδόν 14 τ.μ., πρακτικά δύσκολο να αποθηκευτούν οι ποσότητες των ετοιμών ... ενδυμάτων που αγόραζε και πωλούσε η ελεγχόμενη.

7) Η προσφεύγουσα επιχείρηση πραγματοποίησε πωλήσεις μεγάλης αξίας στον ο οποίος υπέβαλε δήλωση εργασιών με πλαστή ταυτότητα, δεν υπέβαλε δηλώσεις (Δ.Φ.Ε., Φ.Π.Α., συγκεντρωτικές αρ. 20 του Κ.Β.Σ.) και εγκατάλειψε εντός τριμήνου τους χώρους που μίσθωνε για έδρα και αποθήκη χωρίς να διακόψει τις εργασίες του.

8) Οι αγορές που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα επιχείρηση και ειδικά αυτές με μεγάλη αξία πραγματοποιήθηκαν από προμηθευτές (.,) που συνδέονται μεταξύ τους και εμπλέκονται αποδεδειγμένα σε κύκλωμα κυκλικής απάτης για εικονικές ενδοκοινοτικές συναλλαγές με ανύπαρκτες ιταλικές επιχειρήσεις, και οι οποίες δεν υπέβαλαν δηλώσεις και κηρύχθηκαν σε πτώχευση.

9) Όλες οι επίμαχες αγορές και οι πωλήσεις αποτελούν μεμονωμένες πράξεις μεγάλης αξίας που εξοφλούνται τοις μετρητοίς, χωρίς να μεσολαβήσει πιστωτικό ίδρυμα και πραγματοποιούνται μέσα σε διάστημα λίγων ημερών.

Συνεπώς από τα προεκτεθέντα προκύπτει ότι στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου αναφέρονται λεπτομερειακά και με σαφήνεια, οι λόγοι που αποτέλεσαν πλήρη τεκμηρίωση της διαπίστωσης της φορολογικής αρχής, περί εικονικότητας των συναλλαγών.

Όσον αφορά στον τέταρτο ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., προστίμων Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος για τους παρακάτω αναφερόμενους λόγους:

-Με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.*»

Επίσης, με τους παρακάτω νόμους παρατάθηκε διαδοχικά το δικαίωμα του δημοσίου ως ακολούθως:

-Σύμφωνα με το άρθρο **29 Ν. 3697/2008**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων

ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2009**. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικιών.

-Σύμφωνα με το άρθρο **10 Ν. 3790/2009**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 30.6.2010**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **82 Ν.3842/2010**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2010**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **12 παρ. 7 Ν.3888/2010**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2011**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **18 παρ. 2 του Ν.4002/2011**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2012**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **2 του ν. 4098/2012** η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται **μέχρι 31/12/2013**.

-Σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2015**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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

-Σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4337/2016** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015

παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2016**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 72§3 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «...Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο χρόνος παραγραφής, για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, δεδομένου ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της αριθμ./....-2012 αρχικής εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της .../7/2009 χειρόγραφης εντολής, απορρίπτοντας σε κάθε περίπτωση τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι οι ως άνω διατάξεις αφορούν μόνο φορολογικές υποθέσεις, στις οποίες οι προθεσμίες έληγαν πρωτογενώς και όχι κατά παράταση, δεδομένου ότι οι φορολογικοί νόμοι είναι τυπικοί και δεν επιδέχονται διασταλτικής ερμηνείας και εξ αυτού του λόγου ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος.

Όσον αφορά στον πέμπτο ισχυρισμό περί μη τήρησης του ουσιώδους τύπου της κοινοποίησης των εκδοθέντων εντολών περί διενέργειας ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : «Ο Προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεωών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

β. Να ζητεί από κάθε φορέα της Γενικής Κυβέρνησης, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1B του ν. 2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'), που έχει προστεθεί με το άρθρο 2 του ν. 3871/2010 (ΦΕΚ 141 Α'), κάθε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα, ιδιωτική επιχείρηση και γενικά από κάθε οργάνωση επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κ.λπ. οποιαδήποτε πληροφορία θεωρεί αναγκαία για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του, οι οποίοι υποχρεούνται να την παρέχουν. Για την

εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής, οποιασδήποτε μορφής γενικό ή ειδικό απόρρητο αίρεται με πράξη του Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος, μετά από αίτημα του οργάνου που διενεργεί τον έλεγχο και σύμφωνη γνώμη του προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων.

γ. Να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητεί από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του ελεγκτικού έργου του και οι οποίες δίνονται εγγράφως.

δ. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και σύμφωνα με αυτές.

ε. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νομό, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των στοιχείων και βιβλίων επιτηδευματία ο οποίος υπάγεται στη δική του ελεγκτική αρμοδιότητα, καλώντας τον επιτηδευματία να προσκομίσει τα ζητούμενα βιβλία και στοιχεία στα γραφεία της ελεγκτικής υπηρεσίας.

Ο έλεγχος του άλλου επιτηδευματία περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών, με τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του. Στον έλεγχο αυτό δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α').»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 και 2 του άρθρου 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι : « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού

ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.»

Ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : « Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 25 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι : «. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,

β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,

γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,

δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,

ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και

στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.»

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η με αριθμό εντολή/.....-2014 εντολή που εκδόθηκε από το σύστημα elenxis, είναι σε αντικατάσταση της με αριθμό/.....-2012 χειρόγραφης εντολής ελέγχου και της από/2009 αρχικής εντολής προσωρινού ελέγχου.

Επίσης, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./.....-2009 πρόσκληση του αρ. 66 ν. 2238/1994 για προσκόμιση των βιβλίων, των στοιχείων και όλων των παραστατικών για τη διενέργεια ελέγχου, τα οποία και προσκομίστηκαν. Δεδομένου ότι ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία έναρξης ελέγχου και από τις ανωτέρω διατάξεις δεν

προβλέπεται κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, και ο σχετικός ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής ελέγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης, καθώς η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ελέγχου. Άλλωστε η προσφεύγουσα ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής ελέγχου κατά το άρθρο 79 παρ.5 περ. β Κ.Δ.Δ.. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας των πράξεων λόγω ελλείψεως επίδοσης της εντολής ελέγχου είναι απορριπτέος.

Όσον αφορά στον έκτο ισχυρισμό περί μη νόμιμης διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων κατά παράβαση των άρθρων 30,32 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) παρ. 2,4,7, και 8 ορίζεται ότι : «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.»

3

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

α).....,β....,

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),ε),στ).....,ζ),η),θ)

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..»

5

6

7.Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000)

ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) ..., β) ..., γ), δ),

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, από τον διενεργηθέντα ως προς τη φορολογία εισοδήματος, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας τις κρινόμενες χρήσεις 01/01/2002-31/12/2008, κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3, 4, 6 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, αλλά και υφιστάμενων παραβάσεων του Κ.Β.Σ. λόγω μη τήρησης του βιβλίου εσόδων εξόδων κατά τις περιόδους από 01/06/-31/12/2000, 01/01-31/12/2001, 01/01-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, και 01/01-31/12/2007. Κατόπιν αυτού, τα αποτελέσματα των χρήσεων αυτών προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με την από .../2016 έκθεση ελέγχου εισοδήματος εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 66 του Ν. 2238/1994, της Δ.Ο.Υ., τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας εταιρείας κατά τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2002 και 01/01/2005-31/12/2005, ανέρχονται στο ποσό των 54.285,00 € και 39.925,00 €, αντίστοιχα. Η συνολική καθαρή αξία των επίμαχων φορολογικών στοιχείων τα οποία έλαβε η προσφεύγουσα στις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2002 και 01/01/2005-31/12/2005, ανέρχεται στο ύψος των 46.382,76 € και 19.250,00 €, αντίστοιχα, αντιστοιχούν σε ποσοστό 85,44% και 48,22 %, αντίστοιχα, επί των ακαθάριστων εσόδων (46.382,76/54.285 χ100 και 19.250/39.925χ100).

Στην προκειμένη όμως περίπτωση έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. ε΄της παρ. 7 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), καθώς τα οριζόμενα όρια δεν εφαρμόζονται σε περιπτώσεις λήψης εικονικών και η αρμόδια Δ.Ο.Υ., προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά.

Εξάλλου, αξίζει να σημειωθεί ότι, παρότι δεν διενεργήθηκε λογιστικός προσδιορισμός φόρου, εντούτοις όμως η μη εφαρμογή του, δεν ζημίωσε την προσφεύγουσα επιχείρηση, δεδομένου ότι τα κέρδη από τον λογιστικό προσδιορισμό είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη του εξωλογιστικού

προσδιορισμού.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι : « 1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

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

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

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή 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, εν προκειμένω, ο έλεγχος για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2002 και 01/01/2005-31/12/2005, προέβη : α) στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή λαμβάνοντας υπόψη και τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος και β) στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. , φορολογητέων εισροών της χρήσης 2005, κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών, καθόσον πρόκειται για μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, η λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αποτελεί μέθοδο καταδολίευσης των συμφερόντων του Δημοσίου, αφού με τον τρόπο αυτό, δεν καταβάλλονται από τους συναλλασσόμενους (εκδότες και λήπτες) οι αναλογούντες φόροι (εισοδήματος και Φ.Π.Α.).

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2002 και 01/01/2005-31/12/2005, καθόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός είναι αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2016, εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και προστίμου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της λυθείσας εταιρείας με την επωνυμία «..... –» Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Ως προς τη φορολογία εισοδήματος

Υπ'αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2002-31/12/2002)

Διαφορά φόρου	11.535,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.842,67 €
Διαφορά Τελών χαρτοσήμου κερδών	461,42 €
Διαφορά εισφοράς υπέρ ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	92,28 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	553,70 €
Διαφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	110,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	26.596,38 €

Υπ'αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005)

Διαφορά φόρου	2.366,04 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.839,25 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.205,29 €

B. Ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α.

Υπ'αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002-31/12/2002

Διαφορά φόρου	10.130,64 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.156,77 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.287,41 €

Υπ'αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005

Διαφορά φόρου	4.264,36 €
---------------	------------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.117,23 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.381,59 €

Γ. Ως προς τη φορολογία προστίμου Φ.Π.Α.

Υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002

Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997	27.081,00 €
--------------------------------	-------------

Υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997	10.972,50 €
--------------------------------	-------------

Δ. Ως προς τη φορολογία Κ.Β.Σ.

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2002 – 31/12/2002

Πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων (96.532,76 χ40%)	38.613,10 €
---------------------------------------------------------------------------------------	-------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005

Πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων (41.835,00 χ40%)	16.734,00 €
---------------------------------------------------------------------------------------	-------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της Υποδ/σης
Επανεξέτασης & Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης**

α/α

Μαβινίδου Κυράτσα

Εφοριακός (ΠΕ/Α)

Σημείωση:

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