



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 19-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4415

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
- β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 27/7/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, οδός και της του, ΑΦΜ, κατοίκου, ατομικά και ως ομόρρυθμη εταίρος της επιχείρησης, κατά της με αριθμό/ 2-6-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009,/ 2-6-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008,/ 2-6-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008,/ 2-6-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009,/ 2-6-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008,/ 2-6-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009,/ 2-6-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2014 και/ 2-6-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου

ν.4337/2015 για τη χρήση 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009,/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008,/ 2-6-2016/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008,/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009,/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008,/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009,/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2014 και/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 2-6-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 27/7/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009 προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 24.590,66€ πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 29.508,79€, ήτοι συνολικού ποσού 54.099,44€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/9-10-2014 και/24-5-2016 εντολών ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008 προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 22.142,22€, αντί για πιστωτικό ποσό 5.367,52€ βάσει της δήλωσής της, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 33.011,69€, ήτοι συνολικού ποσού 55.153,92€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/9-10-2014 και/24-5-2016 εντολών ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 118.101,53€, αντί για πιστωτικό ποσό 23.297,8€ βάσει της δήλωσής της, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 141.721,84€, ήτοι συνολικού ποσού 259.823,37€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/9-10-2014 και/24-5-2016 εντολών ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 125.224,89€, αντί για πιστωτικό ποσό 3.431,16€ βάσει της δήλωσής της, πλέον πρόσθετου φόρου

ανακρίβειας 150.269,86€, ήτοι συνολικού ποσού 275.494,75€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/9-10-2014 και/24-5-2016 εντολών ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 174.764,73€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/9-10-2014 και/24-5-2016 εντολών ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 68.599,5€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/9-10-2014 και/24-5-2016 εντολών ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για τη χρήση 2014 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 100€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου.

Με τη με αριθμό/ 2-6-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2009 επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 48.140€, βάσει της από 2-6-2016 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν των με αριθμό/9-10-2014 και/24-5-2016 εντολών ελέγχου.

Με το με αριθμό/ 20-6-2014 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ η από 12/6/2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση με ΑΦΜ είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων και μεταξύ των ληπτών αυτών είναι και η προσφεύγουσα επιχείρηση. Με το με αριθμό/ 27-1-2016 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ η έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση είναι εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων και μεταξύ των ληπτών είναι και η προσφεύγουσα επιχείρηση. Με το με αριθμό/ 16-2-2016 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. διαβιβάστηκε η από 30/3/2012 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., σύμφωνα με την οποία η επιχείρηση είναι εκδότρια πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων και μεταξύ των ληπτών αυτών είναι και η προσφεύγουσα επιχείρηση. Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες εκθέσεις ελέγχου, η προσφεύγουσα επιχείρηση είναι λήπτρια 31 τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 306.557,67€ για τη χρήση 2008 εκδόσεως με ΑΦΜ, 9 φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 97.350€ για τη χρήση 2009 εκδόσεως και 2 τιμολογίων καθαρής αξίας 23.000€ για τη χρήση 2009 εκδόσεως

Στις 12/12/2014 μετέβη ο έλεγχος στη δηλωμένη έδρα της επιχείρησης για να της επιδώσει τη με αριθμό/ 12-12-2014 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και διαπιστώθηκε ότι εκεί λειτουργούσε άλλη επιχείρηση. Στις 17/12/2014 ο έλεγχος μετέβη στη δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας της του με ΑΦΜ, ως διαχειρίστρια και ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας επιχείρησης, όπου και θυροκόλλησε τη με αριθμό/ 12-12-2014 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, λόγω απουσίας της. Στις 31/12/2014 επιδόθηκε στην ίδια η

ανωτέρω πρόσκληση από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ. Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση. Ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/ 21-3-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 του ν.4174/2013, μαζί με τη με αριθμό/ 21-3-2016 προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 2009, τον με αριθμό/ 21-3-2016 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008, τον με αριθμό/ 21-3-2016 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009, το με αριθμό/ 21-3-2016 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008, το με αριθμό/ 21-3-2016 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009, το με αριθμό/ 21-3-2016 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 και το με αριθμό/ 21-3-2016 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009, τα οποία επιδόθηκαν στη διαχειρίστρια της επιχείρησης κα του με ΑΦΜ στις 14/4/2016. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/ 4-5-2016 Υπόμνημα-Απόψεις της.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Παραγραφή
- Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας – οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, τα έργα στα οποία ήταν υπεργολάβος ήταν πραγματικά και εκτελέστηκαν (επίκληση ιδιωτικών συμφωνητικών που προσκομίζονται) και οι εκδότες των στοιχείων ήταν φορολογικά υπαρκτά πρόσωπα
- Τα τηρούμενα βιβλία δεν τα προσκόμισαν διότι δεν έλαβαν γνώση της πρόσκλησης και μπορούν να τα προσκομίσουν στο παρόν στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 13 του ν.3522/2006: *«1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 «Παραγραφή» του ν.2859/2000, με τις τροποποιήσεις του ν.3220/2004: *«1.Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκ-καθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Επιβολή προστίμων - Διοικητική επίλυση της διαφοράς» περ.5 του ν.2523/1997: *«5.Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται*

ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 37 «Ρυθμίσεις για τους φορολογικούς ελέγχους» του ν.4141/2013: «5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Παράταση προθεσμιών παραγραφής δικαιώματος Δημοσίου για έκδοση πράξης» του ν.4337/2015: «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 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, η χρήση 2008 και η χρήση 2009 αρχικά παραγράφονταν στις 31/12/2014 και 31/12/2015, αντίστοιχα, η δε εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 9/10/2014 (No) και της οποίας με την/ 24-5-2016 εντολή ελέγχου επεκτάθηκε ο χρόνος περάτωσης του ελέγχου έως 24/11/2016. Βάσει των ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εμπρόθεσμα και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.» του ΠΔ186/1992, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 ΠΔ134/1996: «9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο, ο εκδότης, όσον 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, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» του ν.2859/2000: «1. Το Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α` της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

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,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η Εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του ν.4223/2013: «2. 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 δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997: «3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υποχρέου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου. 4. 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. 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 την απόφαση 506/2012 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο ... τα στοιχεία αστυνομικής ταυτότητας που χρησιμοποίησε ο φερόμενος ως εκδότης των ένδικων φορολογικών στοιχείων, , ήταν πλαστά, με συνέπεια να πρόκειται για ανύπαρκτο πρόσωπο, πίσω απ' το οποίο υποκρύπτεται άλλο άτομο, άγνωστο, γεγονός που επιβεβαιωνόταν τόσο από τις μαρτυρίες του υιού του εκμισθωτή και συνοίκων του ακινήτου που είχε αυτός δηλώσει ως επαγγελματική έδρα ότι ο ποτέ δεν εγκαταστάθηκε στην επαγγελματική του έδρα, όσο και από βεβαίωση της φορολογικής αρχής περί μη υποβολής οιασδήποτε δήλωσης φόρου, απ' τα οποία, κατά τα προβαλλόμενα, συναγόταν η ανυπαρξία του προσώπου του φερόμενου ως εκδότη των εν λόγω φορολογικών στοιχείων».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, τα τιμολόγια εκδόσεως με ΑΦΜ, κρίθηκαν ως εικονικά, διότι: α) οι δραστηριότητες της επιχείρησης δεν έχουν σχέση με τις δηλωθείσες στα σχετικά τιμολόγια υπηρεσίες, σύμφωνα με τα δηλωθέντα από την αρχική διαχειρίστρια της επιχείρησης και τον επόμενο διαχειριστή, β) το προσωπικό που απασχολούσε δεν θα μπορούσε να πραγματοποιήσει τέτοιο μεγάλο εύρος εργασιών που περιγράφονται στα συγκεκριμένα τιμολόγια, γ) δεν αποδεικνύεται ο τρόπος εξόφλησης των τιμολογίων ούτε και αυτών που θα έπρεπε να έχουν εξοφληθεί μέσω διγράμμης επιταγής ή μέσω τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, τα τιμολόγια εκδόσεως κρίθηκαν ως εικονικά, διότι: α)η επιχείρηση δε βρέθηκε στη δηλωμένη έδρα της και βάσει δηλώσεων των ιδιοκτητών ακινήτων που μίσθωσε η επιχείρηση δεν είχε δραστηριοποιηθεί στις διευθύνσεις που είχε δηλώσει ως επαγγελματική εγκατάσταση, β)ουδέποτε απασχόλησε προσωπικό και δεν είχε εξωτερικούς συνεργάτες, γ)οι αγορές που φέρεται να πραγματοποιήσει δεν δικαιολογούν τις πωλήσεις, δ)σύμφωνα με τη με αριθμό γραπτή δήλωση του διαχειριστή της για το χρονικό διάστημα 4/3/2008 – 6/4/2009 η επιχείρηση δεν άσκησε καμία δραστηριότητα. Τα παραπάνω προκύπτουν από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, τα τιμολόγια εκδόσεως κρίθηκαν ως εικονικά, διότι: α)το φυσικό πρόσωπο που αναφέρεται δεν υπάρχει, β)στη φερόμενη ως έδρα της επιχείρησης δε λειτούργησε ποτέ, γ)δεν έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης λειτουργίας υποκαταστήματος, αποθηκευτικών χώρων ή δήλωση διακοπής εργασιών, δ)δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό και δεν διέθετε μεταφορικά μέσα και κανενός είδους υλικοτεχνική υποδομή, ε)υποκρυπτόμενο πρόσωπο της εν λόγω επιχείρησης είναι ο Τα τιμολόγια που έχει εκδώσει είναι και πλαστά.

Επειδή, στις 31/12/2014 επιδόθηκε στην ίδια την του με ΑΦΜ, ως διαχειρίστρια και ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας επιχείρησης, από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ η με αριθμό/ 12-12-2014 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στην οποία ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Επειδή στις 14/4/2016 επιδόθηκε στην ίδια την του με ΑΦΜ, ως διαχειρίστρια και ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας επιχείρησης, από υπάλληλο της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ το με αριθμό/ 21-3-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 του ν.4174/2013, μαζί με τις προσωρινές πράξεις όλων των προσβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή οριστικών πράξεων, στην ίδια διεύθυνση που πραγματοποιήθηκε η επίδοση και της με αριθμό/ 12-12-2014 πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/ 4-5-2016 Υπόμνημα-Απόψεις της.

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν έλαβε γνώση της πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων» του ΠΔ186/1992 (Κ.Β.Σ.), με τις τροποποιήσεις του άρθρου 31 του ν.3522/2006: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο

εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση 1038/2011 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «7. Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο επιτηδευματίας είναι υποχρεωμένος να επιδεικνύει, καθ' οιανδήποτε εργάσιμη ημέρα, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία στον σχετικώς οριζόμενο από τη φορολογική αρχή υπάλληλο, ο οποίος εμφανίζεται για έλεγχο. Η υποχρέωσή του αυτή συνίσταται, ειδικότερα, στη λήψη των μέτρων, τα οποία είναι αναγκαία, ώστε τα βιβλία και στοιχεία να τίθενται υπ' όψιν του διενεργούντος τον έλεγχο υπαλλήλου της φορολογικής αρχής οποιαδήποτε εργάσιμη ημέρα, έστω και αν ο επιτηδευματίας ή ο επιφορτισμένος με την τήρησή τους υπάλληλος απουσιάζουν. ... Εξάλλου, από την παράλειψη του υποχρέου επιτηδευματία να ανταποκριθεί στην πρόσκληση της φορολογικής αρχής και να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία που τηρεί στο κατάστημα της φορολογικής αρχής για έλεγχο, τεκμαίρεται άρνησή του να υποστεί τον ως άνω έλεγχο, η άρνησή του δε αυτή εξομοιώνεται προς μη τήρηση βιβλίων και στοιχείων και καθιστά νόμιμη την προσφυγή της φορολογικής αρχής στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεώς του.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Ακαθάριστο εισόδημα» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 του ν.3296/2004: «γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 22 του ν.3259/2004: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. ... 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. ... Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο κώδικα, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους: α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 «Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος» του ν.2859/2000: «2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του

φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

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

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

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθά πραγματοποιήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών της επιχείρησης και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «Πρόστιμα Φ.Π.Α. για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία» του ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.3220/2004: «Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 2-6-2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ 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 ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 27-7-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Προσδιορισμός εισοδήματος χρήσης 2008 :

Φόρος προς καταβολή	27.509,75 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	33.011,69 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.521,44 €

Προσδιορισμός εισοδήματος χρήσης 2009 :

Διαφορά φόρου	24.590,66 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	29.508,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	54.099,44 €

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2008 :

Φόρος προς καταβολή	118.101,53 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	141.721,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	259.823,37 €

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. χρήσης 2009 :

Διαφορά φόρου	125.224,89 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	150.269,86 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	275.494,75 €

Πρόστιμο Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 : 174.764,73€

Πρόστιμο Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 : 68.599,5€

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 για τη χρήση 2014 : 100€

Πρόστιμο ν.4337/2015 για τη χρήση 2009 : 48.140€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν.2717/1999).