



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Αριθμός Απόφασης: **1667**

Ημερομηνία: **23-12-2016**

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313 333246
Αριθ. fax: 2313333258

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.** 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.** 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».
 - ε.** 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».
 - στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ.

3.250B'/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».

ζ. 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».

η. 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.».

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

ι. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουΕνδικοφανή Προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά **α)** της **υπ' αριθμό** Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 **του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β)** της **υπ' αριθμό** Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου **1/1/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. γ)** της **υπ' αριθμό** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου **1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ)** της **υπ' αριθμό** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής **1/1/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ε)** της **υπ' αριθμ.** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στ) της υπ' αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ζ) της υπ' αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η) της υπ' αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της, θ) της υπ αριθμ Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α άρθρου 4 ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 01/01/20028 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ι) της υπ' αριθμ Πράξης επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και κ) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

4. Τις ως άνω αναφερόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση
5. Τις από εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Πολ. 1037/2005 & Πολ. 1081/2005) , μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. (Πολ. 1037/2005 & Πολ. 1081/2005), Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97, μερικού ελέγχου επί μη υποβολής Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων – Παραδόσεων (άρθρο 36 Ν.2859/200) της Δ.Ο.Υ.
6. Τη υπ' αριθμό -.... 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.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην ατομική επιχείρηση της τουμε ΑΦΜ: από τη Δ.Ο.Υ , για τις χρήσεις 2008-2009, σε εκτέλεση της υπ' αριθμόν σχετικής εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αριθμόν , συντάχθηκαν οι από Εκθέσεις Ελέγχου Κ.Β.Σ., Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α και Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 6 του Ν.2523/97. Ο παραπάνω έλεγχος πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της Πολ. 1037/2005, μετά από αξιοποίηση πληροφοριακού δελτίου της Δ.Ο.Υ. σχετικά με τη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από την ελεγχόμενη.

Από τις ως άνω εκθέσεις προκύπτουν διαφορές στον προσδιορισμό του Φόρου Εισοδήματος και του Φ.Π.Α. κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις για την ατομική επιχείρηση της του λόγω λήψης δέκα (10) εικονικών φορολογικών στοιχείων, εντός του έτους 2008, συνολικής καθαρής αξίας 115.993,37 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 22.038,73 ευρώ, έκδοσης της εταιρείας «» με Α.Φ.Μ.: και είκοσι δύο (22) εικονικών φορολογικών στοιχείων, εντός του έτους 2009, συνολικής καθαρής αξίας 99.479,60 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α. 18.901,14 ευρώ, έκδοσης της εταιρείας «» με Α.Φ.Μ.: όπως αυτά καταγράφονται στην έκθεση του Κ.Β.Σ.

- Με την υπ' αριθμόν **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού **48.597,35** ευρώ, γιατί υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: **α)ζήτηση σε δέκα (10) περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ. & Τ.Δ.Α.)** για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 115.993,37 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 6, 24 παρ.7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015, **β)αδυναμία ηλεκτρονικής αναπαραγωγής του βιβλίου εσόδων – εξόδων του κεντρικού** όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι εγγραφές που εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτό, σύμφωνα με το άρθρο 24 παρ. 7 του Π.Δ. 186/94, κατά παράβαση των άρθρων 2,4 και 6 του Π.Δ. 186/94 και επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν. 4337/201 **γ)μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία δέκα (10) Τ.Δ.Α.** για πωλήσεις συνολικής καθαρής αξίας 25.858,50 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 παρ.1γ'&2 του

Κ.Β.Σ. που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν.4337/2015. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. σε εκτέλεση της υπ' αριθμό/13/3/2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

- Με την υπ' αριθμόν **Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού **40.991,84** ευρώ, γιατί υπέπεσε στις εξής παραβάσεις: **α)ζήτηση σε εικοσιδύο (22) περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων (Τ.Π.Υ. & Τ.Δ.Α.)** για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 99.479,60 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 6, 24 παρ.7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ.3 του Ν.4337/2015 και **β)μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία έξι (6) Τ.Δ.Α.** για πωλήσεις συνολικής καθαρής αξίας 7.679,86 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 6 παρ.1γ'&2 του Κ.Β.Σ. που επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από το άρθρο 7 παρ.3 περ.ζ του Ν.4337/2015. Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. σε εκτέλεση της υπ' αριθμό εντολής ελέγχου του
- Με την υπ' αριθμόν **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 (οικονομικού έτους 2009), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 172.606,16 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 207.127,39 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **379.733,55** ευρώ, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος της χρήσης 2008.
- Με την υπ' αριθμόν **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 (οικονομικού έτους 2010), επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 103.954,53 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 124.745,44 ευρώ, εισφοράς αλληλεγγύης 3.253,55 ευρώ, και πρόσθετου φόρου επί της εισφοράς 3.904,26 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **235.857,78** ευρώ, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού του αποτελέσματος της χρήσης 2008.

-  Με την υπ' αριθμόν **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.**

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος προστιθέμενης αξίας 45.672,39 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 54.806,87 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **100.479,26** ευρώ κατόπιν επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της καθώς και του Φ.Π.Α. αυτών.

- Με την υπ' αριθμόν **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος προστιθέμενης αξίας 33.616,75 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 40.340,10 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **73.956,85** ευρώ κατόπιν επαναπροσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της καθώς και του Φ.Π.Α. αυτών.

- Με την υπ' αριθμόν **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν.2523/97 ύψους **66.116,19** ευρώ, ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που παράνομα εξέπεσε ή δεν απέδωσε η επιχείρηση.

- Με την υπ' αριθμόν **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν.2523/97 ύψους **56.703,42** ευρώ, ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που παράνομα εξέπεσε ή δεν απέδωσε η επιχείρηση.

- Με την υπ' αριθμόν **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/97 ύψους **2.400,00** ευρώ, επειδή: **α)** δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.5δ του Ν.2859/2000 ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις των αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 του Ν.2859/2000, κατά τα ημερολογιακά τρίμηνα 1^ο, 2^ο, 3^ο και 4^ο του 2008, **β)** δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.5δ του Ν.2859/2000 ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις των αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 του Ν.2859/2000, κατά τα ημερολογιακά τρίμηνα 1^ο, 2^ο, 3^ο και 4^ο του 2008.

- Με την υπ' αριθμόν **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 4 Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 4 του Ν.2523/97 ύψους **1.200,00** ευρώ, επειδή δεν υπέβαλε τον προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ.5δ του Ν.2859/2000 ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις των αγαθών που πραγματοποίησε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.2 του Ν.2859/2000, κατά τα ημερολογιακά τρίμηνα 1^ο, 2^ο, 3^ο και 4^ο του 2009.
- Με την υπ' αριθμόν **Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 ύψους **2.500,00** ευρώ, επειδή δεν διαφύλαξε τα φορολογικά στοιχεία εσόδων (τιμολόγια & Τ.Δ.Α.) χρήσεων 2008-2009, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ.2 του Κ.Φ.Δ. και του άρθρου 9 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 7 παρ.1β του ν.4308/2014

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να εξαφανιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πλημμελής επίδοση του Προσωρινού Σημειώματος Διαπιστώσεων, καθώς δεν επιδόθηκαν μαζί με αυτό και τα επίδικα τιμολόγια, με αποτέλεσμα την απόλυτη ακυρότητά τους.
2. Η μη υποβολή ανακεφαλαιωτικών πινάκων του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000, οφείλεται στο γεγονός ότι δεν επρόκειτο για παραδόσεις αγαθών, αλλά για επιστροφή αγαθών στη Βουλγαρία.
3. Η μη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων, τιμολόγια και Τ.Δ.Α., οφείλεται στο γεγονός ότι αυτά προσκομίσθηκαν στη Δ.Ο.Υ. στο παρελθόν κατά τη διαδικασία διαφόρων ελέγχων.
4. Όλες οι συναλλαγές που περιγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια είναι πραγματικές, τόσο οι αγορές των επίπλων, όσο και οι οικοδομικές εργασίες που εκτελέστηκαν. Οι συναλλαγές συντελέστηκαν εκ μέρους της καλόπιστα αφού κάθε φορά που ήθελε κάποιο προϊόν η εκδότρια της το προμήθευε. Σε καμία περίπτωση δεν μπορούσε, ούτε και ήταν υποχρεωμένη να ελέγξει αν η εκδότρια επιχείρηση μπορούσε ή όχι να προμηθεύσει τα συγκεκριμένα αγαθά, αν είχε τον κατάλληλο χώρο αποθήκευσης, αν απασχολούσε προσωπικό ή αν τελικά τα τιμολόγια που εξέδιδε ήταν εικονικά.

5. Επήλθε παραγραφή των ελεγχόμενων ετών.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η επίδοση του Προσωρινού Σημειώματος Διαπιστώσεων είναι πλημμελής επειδή δεν επισυνάφθηκαν τα επίδικα τιμολόγια και άρα άκυρη, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, με την ψήφιση του Νόμου 4174/2013 ορίστηκε νέος «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ο οποίος σύμφωνα με το άρθρο 73 τίθεται σε ισχύ από 1-1-2014.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ.1 του Ν.4174/2013 «*Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, [εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση] «ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».*

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης».

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση:

- στις νομίμως επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμό Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων, αλλά και των φορολογικών στοιχείων που έλαβε κατά τις χρήσεις 2008 2009 από την επιχείρηση
- Εντός της ταχθείσας, από την προαναφερόμενη πρόσκληση, ημερομηνίας, η προσφεύγουσα έθεσε στη διάθεση του ελέγχου μεταξύ άλλων και τα παραστατικά (Τιμ. & ΤΔΑ) που έλαβε από τη
- στις νομίμως επιδόθηκε στην προσφεύγουσα το υπ' αριθμόν Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ., καθώς και όλες οι

πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων.

- Η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε υπόμνημα προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός της ταχθείσας προθεσμίας των είκοσι ημερών που προβλέπει το άρθρο 28, αλλά ούτε και ζήτησε αντίγραφα των επίμαχων τιμολογίων που η ίδια προσκόμισε.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι δεν υφίσταται καμία πλημμέλεια εκ μέρους τα διοίκησης ως προς τη διαδικασία επίδοσης των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου

Αναφορικά με το δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η μη υποβολή Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 οφείλεται στο γεγονός ότι επρόκειτο για επιστροφές αγαθών στη Βουλγαρία και όχι για παραδόσεις, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.5 περ. α & δ του Ν. 2859/2000, όπως ίσχυε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις «Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

- α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15,
- δ) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιεί μετά την 1.1.1996, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 παράγραφοι 1 και 2 και 12.»

Η παραπάνω διάταξη αφορά τη διακίνηση αγαθών εντός της ευρωπαϊκής ένωσης, συνεπώς η υποχρέωση αφορά και τις επιστροφές αγαθών.

Αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί αδυναμίας προσκόμισης φορολογικών στοιχείων επειδή αυτά έχουν ήδη κατατεθεί στη Δ.Ο.Υ. κατά τη διαδικασία άλλων ελέγχων, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **12 παρ. 2 & 3 του Π.Δ. 186/92** «2.Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται «στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.... Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

3. Επιτρέπεται στους επιτηδευματίες του Κώδικα αυτού, να διαφυλάττουν τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως τους, πλην των συνοδευτικών, σε μικροφίλμς ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι CD-ROM τεχνολογίας WORM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων."

Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών. Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.»

Επειδή, με το άρθρο **36 παρ. 5 του Π.Δ/τος 186/92** εδάφιο: Επίσης επιτρέπεται παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων αυτών, προς έλεγχο στις περιπτώσεις μη ύπαρξης ανεπισημών βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, με απόδειξη παραλαβής.»

Επειδή, από την προσθήκη της ως άνω διάταξης, με το άρθρο 32 παρ.3 του Ν.2648/98, αποτελεί πάγια τακτική των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών, κατά τη διαδικασία ελέγχου, όταν παραλαμβάνουν επίσημα βιβλία και στοιχεία από επιτηδευματία, να χορηγούν απόδειξη παραλαβής και όχι έκθεση κατάσχεσης, όπως ίσχυε μέχρι την ψήφιση του ως άνω νόμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδείξεις παραλαβής φορολογικών της στοιχείων από τη Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα ο παραπάνω ισχυρισμός να είναι αναπόδεικτος.

Αναφορικά με τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι συναλλαγές ήταν όλες πραγματικές, η ίδια τελούσε σε καλή πίστη και σε καμία περίπτωση δεν θα μπορούσε να ελέγξει την ικανότητα της εκδότριας των τιμολογίων να προμηθεύσει, να αποθηκεύσει και να μεταφέρει τα αγαθά που πουλούσε, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής 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 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 «*Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση.*

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση 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. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **18 παρ.9 του Π.Δ.186/92** «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, 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 **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. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο»

Επειδή, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί,

δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αλήθειας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (Στε 1404/2015).

Επειδή στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον σχετικό έλεγχο αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣτΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και ΔιΔικ 1995,1027).

Στη συγκεκριμένη περίπτωση, τόσο οι εκθέσεις ελέγχου που αφορούν την προσφεύγουσα, όσο και η έκθεση ελέγχου που αφορά την εκδότρια επιχείρηση αποδεικνύουν με σαφήνεια την εικονικότητα των συναλλαγών, ενώ η προσφεύγουσα δεν απέδειξε την καλοπιστία της.

Αναφορικά με τον πέμπτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι ελεγχόμενες χρήσεις έχουν παραγραφεί, πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους εξής λόγους:

Επειδή, στο άρθρο **72 (πρώην 66) παρ. 11 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι :
«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **9 παρ.5 του Ν.2523/97** «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα

Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο το **84 παρ. 1 του Ν.2238/94**, όπου 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»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **57 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000** «Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **87 του Ν.4316/2014** «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους 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 συμβάσεων 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 31.12.2014 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, σύμφωνα με το άρθρο **22 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 περαιτέρω στο άρθρο **72 παρ.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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **72 παρ.11 τελευταίο εδάφιο του Ν. 4174/2013** «Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση τους.» (το εδάφιο προστέθηκε με την περίπτωση_18β της υποπαραγράφου Δ.2 της παραγράφου Δ του άρθρου πρώτου του Ν.4252/2014 και ισχύει από 1-1-2014)

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση:

- από τη Δ.Ο.Υ.εκδόθηκε εντός της νόμιμης προθεσμίας η υπ' αριθμόν/23-12-2013 εντολή ελέγχου, η οποία για τις ανάγκες του ελεγχού, αντικαταστάθηκε με την υπ' αριθμόν/13-3-2014 εντολή ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ.
- εντός της νόμιμης προθεσμίας η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέστειλε στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμόν γνωστοποίηση της εντολής ελέγχου και της υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων.
- Οι προθεσμίες παραγραφής των χρήσεων 2008 και 2009 που το πρώτον έληξαν 31-12-2014 και 31-12-2015, νομίμως παρατάθηκαν ως τις 31-12-2016

Επομένως, νόμιμα και εντός του χρονικού πλαισίου της παραγραφής ενήργησε η φορολογική αρχή και ως εκ τούτου, η ένσταση παραγραφής της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 4-7-2016 εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ., μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Πολ. 1037/2005 & Πολ. 1081/2005) , μερικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. (Πολ. 1037/2005 & Πολ. 1081/2005), Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97, μερικού ελέγχου επί μη υποβολής Ανακεφαλαιωτικών Πινάκων Ενδοκοινοτικών Αποκτήσεων – Παραδόσεων (άρθρο 36 Ν.2859/200)της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Επιβολής Προστίμων Φ.Π.Α του άρθρου 6 & του άρθρου 4 του Ν.2523/97 και επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, 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 του με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	48.597,35€
--------------	------------

Υπ' αριθμόν οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009-31/12/2009

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	40.991,84€
--------------	------------

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

Διαφορά φόρου	172.606,16€
---------------	-------------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	207.127,39€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	379.733,55€

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

Διαφορά φόρου	103.954,53€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	124.745,44€
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	3.253,55€
Προσαύξηση εισφοράς αλληλεγγύης	3.904,26€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	235.857,78€

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

Διαφορά φόρου	45.672,39€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	54.806,87€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	100.479,26€

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

Διαφορά φόρου	33.616,75€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	40.340,10€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	73.956,85€

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	66.116,19€
-----------------------	-------------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.6 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	56.703,42€
-----------------------	-------------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.4 Ν.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	2.400,00€
-----------------------	------------------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (αρ.4 N.2523/1997), διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	1.200,00€
----------------	-----------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015

ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	2.500,00€
----------------	-----------

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/νσης
Επανεξέτασης & Νομικής
Υποστήριξης

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).