



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Καλλιθέα 9-12-2016

Αριθμός απόφασης:4190

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθμ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 13.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία « » (πρώην «.....”), με έδρα στη Λευκωσία της Κύπρου και με δηλωθείσα διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα επί της οδού, Π. Φάληρο, με Α.Φ.Μ. και αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον κ.του, κάτοικο Αλίου Αττικής επί της οδού, κατά:

1.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2000 – 31.12.2000, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, συνολικής αξίας 4.800.000 δρχ. (14.086,57 ευρώ) κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 200.000 δρχ., ήτοι ποσό 586,00 ευρώ,

2.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, συνολικής αξίας 12.778.640 δρχ. (37.501,51 ευρώ) κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 200.000 δρχ., ήτοι ποσό 586,00 ευρώ,

3.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2002 – 31.12.2002, λόγω μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, συνολικής αξίας 37.485,51 ευρώ κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 200.000 δρχ., ήτοι ποσό 586,00 ευρώ,

4.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2003 – 31.12.2003, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 34.836,30 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας

γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση ενός τιμολογίου αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και δεκαπέντε αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση δεκαεννέα τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 53.304,41 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης είκοσι στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 6.641,00 ευρώ,

5.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2004 – 31.12.2004, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 4.338,73 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση δύο τιμολογίων αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και πέντε αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση πέντε τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 4.727,44 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης επτά στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.734,00 ευρώ,

6.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2005 – 31.12.2005, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 9.388,57 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση ενός τιμολογίου αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και έντεκα αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση έντεκα τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 10.851,57 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης δώδεκα στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 4.882,67 ευρώ,

7.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική

περίοδο 1.1.2006 – 31.12.2006, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 40.627,39 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση δύο τιμολογίων αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και δεκαπέντε αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση δεκαεννέα τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 68.477,07 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου εσόδων – εξόδων, λόγω μη εμπρόθεσμης καταχώρησης τεσσάρων στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 17 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 6.836,00 ευρώ,

8.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2007 – 31.12.2007, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 18.160,96 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση δύο τιμολογίων αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και δεκαπέντε αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση δεκαεπτά τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 16.525,29 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης δεκαεννέα στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 6.641,00 ευρώ,

9.Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2008 – 31.12.2008, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 105.415,59 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση ενός τιμολογίου αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και έντεκα αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση δεκατεσσάρων τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 19.055,29 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης δεκαπέντε στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του

ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 6.445,67 ευρώ,

10. Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2009 – 31.12.2009, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 33.578,27 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση ενός τιμολογίου αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και τεσσάρων αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση τεσσάρων τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 33.315,56 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης πέντε στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.539,00 ευρώ,

11. Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2010 – 31.12.2010, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 657,13 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι επτά αυτοτελών παραβάσεων για τη μη καταχώρηση επτά τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 13.651,33 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης επτά στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.967,33 ευρώ,

12. Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2011 – 31.12.2011, λόγω: (α) ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών, με προκύπτουσα διαφορά 14.901,96 ευρώ, κατά παράβαση του άρθρου 20 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), (β) μη καταχώρησης στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, ήτοι μιας γενικής παράβασης για τη μη καταχώρηση δύο τιμολογίων αγοράς ποσού μέχρι 880,00 ευρώ και δεκατριών αυτοτελών παραβάσεων για τη μη

καταχώρηση δεκατριών τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 28.635,25 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 4, 6 και 18 του ΠΔ 186/1992 και (γ) μη διαφύλαξης δεκαπέντε στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 6.330,00 ευρώ,

13. Της με αριθμό/30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (άρθρο 62 ν. 4174/2013), του ως άνω Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.), για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2015 – 31.12.2015, λόγω μη διαφύλαξης εβδομήντα πέντε στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, με την οποία πράξη καταλογίστηκε οριστικά σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 2.500,00 ευρώ, όλων εκδοθέντων από τον Προϊσταμένο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την συμπροσβαλλόμενη σχετική από 30.05.2016 έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΠΔ 186/1992) του ίδιου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 5^{ου} τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» (πρώην «.....»), με έδρα στη Λευκωσία της Κύπρου και με δηλωθείσα διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα επί της οδού Π. Φάληρο, με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος: «Ο αντίθετος στο Νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013».

2^{ος} Λόγος: «Η ανυπαρξία της παράβασης στην προκειμένη περίπτωση και η για το λόγο αυτό η νόμω και ουσία αβάσιμη έκδοση των προσβαλλόμενων με την παρούσα προσφυγή πράξεων της φορολογικής διοίκησης».

3^{ος} Λόγος: «Η νόμω και ουσία αβάσιμη κρίση του ελέγχου περί νόμιμης εντολής διενέργειας ελέγχου και νόμιμης προδικασίας του υπό κρίση φορολογικού ελέγχου».

4^{ος} Λόγος: «Ως προς την αναρμοδιότητα του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.)».

5^{ος} Λόγος: «Πρόσβαση στο διοικητικό φάκελο, μη κοινοποίηση στην προσφεύγουσα όλων των επικαλούμενων από την ελεγκτική φορολογική υπηρεσία (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) εγγράφων, που αναφέρονται στην συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου και τα οποία έλαβε υπόψη της για την τεκμηρίωση του υπό κρίση καταλογισμού σε βάρος της προσφεύγουσας. Στέρηση της προσφεύγουσας από τη δυνατότητά της για ορθή άσκηση του συνταγματικού δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης για το λόγο αυτό».

6^{ος} Λόγος: «Το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ είναι παραγραμμένο».

7^{ος} Λόγος: «Το αναιτιολόγητο και ουσία αβάσιμο των διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου.».

Ως προς το νόμω και ουσία αβάσιμο της επιβολής προστίμων των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 και του προστίμου του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής διαδικασίας για τις χρήσεις 2004 και 2014 λόγω της δήθεν παράβασης των άρθρων 2 και 20 του Κ.Β.Σ. (ΠΔ 186/1992).

Ως προς το νόμω και ουσία αβάσιμο της επιβολής προστίμων των άρθρων 5 του Ν. 2523/1997 για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2015 λόγω της δήθεν παράβασης του άρθρου 20 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (ΠΔ 186/1992).

Η προσφεύγουσα με τον 1^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι είναι αντίθετος στο νόμο και το Σύνταγμα ενδικοφανής χαρακτήρας του άρθρου 63 του ν. 4174/2013,

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 63 § 3 του ν. 4174/2013 εφαρμόζονται και ισχύουν όπως έχουν δημοσιευθεί στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης, ενώ μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί Δικαστική Απόφαση η οποία να κρίνει αντισυνταγματική την διάταξη του εν λόγω άρθρου,

Σε κάθε περίπτωση πάντως οι υπό κρίση πράξεις είναι οριστικές

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ακόμα, επειδή η προσφεύγουσα με τον 2^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής αορίστως ισχυρίζεται ότι οι παραβάσεις που της αποδόθηκαν είναι ανύπαρκτες, πλην όμως, όπως προκύπτει από την 30/06/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ

που συνέταξε η αρμόδια φορολογική Αρχή, η οποία αποτελεί την αιτιολογία των προσβαλλομένων πράξεων (βλ. κεφ: διαπιστώσεις ελέγχου και πόρισμα ελέγχου), επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, προκύπτει ότι ο έλεγχος με συγκεκριμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, διαπιστώσεις και εδραιωμένα στις ισχύουσες διατάξεις συμπεράσματα κατέληξε στις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται με τον 5^ο λόγο της ενδικοφανούς ότι δεν της δόθηκε το δικαίωμα της πρόσβασης στα στοιχεία του φακέλου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013, η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Εν συνεχεία, **ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων**, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός είναι αόριστος, καθώς η προσφεύγουσα δεν αναφέρει κανένα στοιχείο το οποίο **δεν ήταν στην διάθεσή της διότι αρνήθηκε ο έλεγχος να της παραδώσει**, δηλαδή, στοιχείο που **δεν της δόθηκε από τον έλεγχο κατόπιν αίτησής της και όχι στοιχεία που δεν ζήτησε η ίδια και δεν έλαβε αντίγραφα ενώ ήταν στην διάθεσή της, ενώ προκύπτει ότι τα στοιχεία τα οποία επικαλείται ο έλεγχος αναφέρονται όλα στην υπό κρίση έκθεση ελέγχου (τελευταίες σελίδες).**

Επιπλέον ο ισχυρισμός περί αποστέρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης τυγχάνει εξίσου αόριστος και απορριπτέος καθώς προκύπτει ότι ο έλεγχος συνέταξε το υπ' αριθμόν .../21.03.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, καθώς και τις υπ' αριθμόν .../21.03.2016 για το Έτος 2000,/21.03.2016 για το Έτος 2001,/21.03.2016 για το Έτος 2002, .../21.03.2016 για το Έτος 2003, .../21.03.2016 για το Έτος 2004, .../21.03.2016 για το Έτος 2005, .../21.03.2016 για το Έτος 2006, .../21.03.2016 για το Έτος 2007, .../21.03.2016 για το Έτος 2008, .../21.03.2016, για το Έτος 2009 .../21.03.2016 για το Έτος 2010, .../21.03.2016 για το Έτος 2011 και .../21.03.2016 για το Έτος 2015 Προσωρινές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να ενημερωθεί εγγράφως για τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και να υποβάλει τυχόν αντιρρήσεις, καθώς και κάθε στοιχείο ή πληροφορία που αφορά την υπόθεσή της. Το ανωτέρω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, καθώς και οι ανωτέρω Προσωρινές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία νομότυπα την 28/03/2016 και συγκεκριμένα, επιδόθηκαν στον κ. του, νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας, στα γραφεία αυτής, επί της οδού, Π. Φάληρο Αττικής, από τον εφοριακό υπάλληλο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Κατόπιν των ανωτέρω επιδοθέντων εγγράφων, η προσφεύγουσα εταιρεία είχε τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της, σύμφωνα με τα οριζόμενα

στο άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013. Προκύπτει ακόμα ότι επί των διαπιστώσεων του έλεγχου και σε απάντηση του κοινοποιηθέντος Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε εντός του προβλεπόμενου από το νόμο χρονικού διαστήματος. Περαιτέρω έως την ημερομηνία συντάξεως της εκθέσεως ελέγχου και των οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), η ελεγχόμενη εταιρεία δεν κατέθεσε εγγράφως απόψεις, αλλά και ούτε ζήτησε, είτε προφορικά, είτε εγγράφως, να ενημερωθεί για την πορεία του ελέγχου, καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Η προσφεύγουσα στον 3^ο λόγο της ισχυρίζεται ότι ήταν νόμω και ουσία αβάσιμη κρίση του ελέγχου περί νόμιμης εντολής διενέργειας ελέγχου και νόμιμης προδικασίας του υπό κρίση φορολογικού ελέγχου.

Επειδή αρχικά εκδόθηκε από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών η υπ' αριθμόν .../16.11.2012 εντολή ελέγχου για τις ελεγχόμενες χρήσεις 01/01/2000 – 31/12/2011, αντίγραφο της οποίας παραδόθηκε την 11^η/12/2012 στα γραφεία της ελέγχουσας Υπηρεσίας στον κ.....του, ο οποίος ενεργούσε για λογαριασμό του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας κ., σύμφωνα με την από 08/12/2012 εξουσιοδότησή του. Η αρχική εντολή ελέγχου αντικαταστάθηκε, λόγω αλλαγής ελεγκτών, με τις υπ' αριθμό,,,και/27.05.2013 εντολές ελέγχου, οι οποίες εκδόθηκαν από το Δ.Ε.Κ. Αθηνών.

Στη συνέχεια, λόγω αλλαγής ελεγκτών και μεταβίβασης αρμοδιοτήτων από το ΔΕΚ Αθηνών στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκε η υπ' αριθμό/06.02.2014 εντολή ελέγχου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., αντίγραφο της οποίας παρελήφθη την 07/05/2014 από την κα., ενεργούσα για λογαριασμό του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας κ., σύμφωνα με την από 30/04/2014 εξουσιοδότησή του. Εν συνεχεία, η τελευταία εντολή ελέγχου αντικαταστάθηκε, λόγω αλλαγής ελεγκτών, με τις υπ' αριθμό,/22.05.2015,/28.05.2015 και/15.09.2015 εντολές ελέγχου. Αντίγραφο της τελευταίας παρελήφθη την 27/11/2015 από τον κ., που ενεργούσε για λογαριασμό του νομίμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας κ.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι στην προσφεύγουσα εταιρεία **κοινοποιήθηκε τουλάχιστον η αρχική εντολή ελέγχου και η τελευταία βάσει των οποίων διενεργήθηκε ο έλεγχος.** Οι εντολές που δεν κοινοποιήθηκαν τροποποιούσαν μόνο τους ελεγκτές, οι οποίοι τελικά δεν διενέργησαν τον έλεγχο, ο οποίος διενεργήθηκε από τους ελεγκτές που αναφέρονται στην τελευταία εκδοθείσα εντολή που κοινοποιήθηκε.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα αποδεδειγμένα έλαβε γνώση του ελέγχου, αρχικά με την κοινοποίηση της αρχικής εντολής και μεταγενέστερα για την αλλαγή των προσώπων που τελικά διενήργησαν τον έλεγχο και επομένως η μη κοινοποίηση

των τροποποιημένων εντολών **δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα των πράξεων**, δοθέντος ότι στην προσφεύγουσα **δεν προκλήθηκε, άλλωστε δεν ισχυρίζεται ότι της προκλήθηκε οιαδήποτε βλάβη** κατά το άρθρο 79 παρ. 5 περ. β' Κ.Δ.Δ., από τη μη κοινοποίηση των ενδιαμέσων, τροποποιημένων λόγω αλλαγής ελεγκτών, εντολών ελέγχου.

Ακόμα προκύπτει ότι οι εντολές ελέγχου εκδόθηκαν έχοντας υπόψη τις διατάξεις :

- α) Των άρθρων 66, 67 και 113 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151Α), όπως ίσχυε.
- β) Των άρθρων 23, 24, 25 και 66 του Κώδικα φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170Α), όπως ισχύουν.
- γ) Του άρθρου 48 του Κώδικα Φ.Π.Α. Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248Α).
- δ) Του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν. 3296/2004 (ΦΕΚ 253Α).
- ε) Του άρθρου 9Α του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179Α).

Ως Αντικείμενο Ελέγχου αναγράφεται : Εισόδημα, ΦΠΑ, Έλεγχος Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ, Λοιποί Φόροι και Εισφορές.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, το αντικείμενο του φορολογικού ελέγχου καθορίζεται με σαφήνεια, διακριτά και υπό το καθεστώς δημοσιότητας.

Η προσφεύγουσα με τον 4^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής ισχυρίζεται ότι το Κέντρο Φορολογούμενων Μεγάλου Πλούτου είναι αναρμόδιο για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

Επειδή, η αρμοδιότητα προς έλεγχο του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου καθορίζεται ή ανακαθορίζεται, με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παράγραφος 1 περίπτωση α υποπερίπτωση αα Ν. 4141/2013 (Α' 81), όπου ορίζεται ότι « ...το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων που προβλέπονται από την απόφαση 1039/2012 (Β' 342) του Υπουργού Οικονομικών, όπως ισχύει μετά από την τροποποίησή της με την όμοια απόφαση 1202/2012 (Β' 3007), των υποθέσεων ... για τις οποίες δεν προκύπτει το φυσικό πρόσωπο ή των ημεδαπών εταιρειών εκμετάλλευσης ακινήτων, στις οποίες συμμετέχει αλλοδαπή εταιρεία χωρίς να εμφανίζεται το φυσικό πρόσωπο».

Με τη με αριθ. Δ6Α 1067875/2014 (Β' 1076) απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων έγινε μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής « ... γ) τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες ιδιοκτησίας ακινήτων, εφόσον δεν πραγματοποιούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα...».

Στην προκειμένη περίπτωση, καθ' ύλην αρμόδιο όργανο για τον έλεγχο και την κοινοποίηση των αποτελεσμάτων αυτού, που αφορούν την προσφεύγουσα εταιρεία, ήταν και παραμένει, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. .

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αβάσιμος, δεδομένου ότι πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία, της οποίας τα μέλη – φυσικά πρόσωπα δεν εμφανίζονται και δεν έχει καμία άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα πέραν της εκμετάλλευσης ακινήτων.

Επειδή, ως προς την ισχυριζόμενη στον **6^ο λόγο** παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προκύπτουν τα εξής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 ν.2238/1994 που εν προκειμένω εφαρμόζονται « ... 4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή [κύριων] φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο **ΔΕΚΑΕΤΙΑΣ**, εφόσον η μη ενάσκηση αυτού, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται :

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι , αρχικό φύλλο ελέγχου (η περίπτωση Β της παρ. 4 τέθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006)

Επειδή στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. προβλέπεται η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου αν «από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου» ή όταν “η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή”.

Επειδή στο άρθρο 9§5 Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179), ορίζεται ότι: «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 ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην Σ.τ.Ε. Α1623/2016 «... η διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 (όπως, άλλωστε, και οι προϊσχύσασες της παρ. 4 του άρθρου 34 του Κ.Β.Σ. αλλά και της παρ. 3 του άρθρου 47 του Κ.Φ.Σ.), θεσπίζοντας ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος και επί επιβολής

προστίμων για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., έχει την έννοια, κατά το μέρος που παραπέμπει στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς ενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής στη φορολογία εισοδήματος, ότι δύναται η φορολογική αρχή να εκδώσει πράξη επιβολής προστίμου για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., που διαπιστώνονται από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση, ανεξαρτήτως αν πραγματοποιήθηκε σχετική εγγραφή, αρχική ή συμπληρωματική, στη φορολογία εισοδήματος ή αν η εγγραφή αυτή οριστικοποιήθηκε ή όχι, **αρκεί η πράξη επιβολής προστίμου να εκδοθεί και κοινοποιηθεί εντός της προβλεπομένης από το άρθρο 84 παρ. 4 του Κ.Φ.Ε. δεκαετούς προθεσμίας από το τέλος της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου.** Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σκέψη 9, ανεξαρτήτως αν πραγματοποιήθηκε σχετική εγγραφή, αρχική ή συμπληρωματική, στη φορολογία εισοδήματος ή αν η εγγραφή αυτή οριστικοποιήθηκε ή όχι, μπορούσε η φορολογική αρχή να εκδώσει και κοινοποιήσει πράξη επιβολής προστίμου για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., διαπιστούμενες από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου (2000) που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η αποδοθείσα στον αναιρεσίβλητο παράβαση (1999), εντός δεκαετίας από το τέλος της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου (2000), συμπληρούμενης στις 31-12-2010, όπως νομίμως, ανεξαρτήτως των ειδικότερων αιτιολογιών της, έκρινε η αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση, του περί του αντιθέτου λόγου αναιρέσεως απορριπτομένου ως αβασίμου. Περαιτέρω, η διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 (βλ. σκέψη 11) προβλέπει παράταση, μέχρι τις 31-12-2011, προθεσμίας παραγραφής λήγουσας στις 31-12-2010, μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών. Ενόψει δε του γενικού τρόπου διατυπώσεώς της, η ανωτέρω διάταξη αφορά αδιακρίτως τις προθεσμίες τόσο πενταετούς, κατά την παρ. 1, όσο και δεκαετούς, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε., παραγραφής που έληγαν στις 31-12-2010 (πρβλ. ΣΕ 1117, 1124/1977). Η εν λόγω διάταξη, ωστόσο, αναφέρεται στο «δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών», **όχι όμως και κυρώσεων, όπως το ένδικο πρόστιμο για παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ..** Κατά τον αυτό τρόπο διατυπώνονται και οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 18 του ν. 4002/2011 και 1 του δεύτερου άρθρου του ν. 4098/2012 περί παρατάσεως, μέχρι τις 31-12-2012 και 31-12-2013, προθεσμίας παραγραφής λήγουσας στις 31-12-2011 και 31-12-2012, αντιστοίχως. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με όσα αναφέρονται στη σκέψη 10 περί της επιβαλλόμενης από τη συνταγματική αρχή της ασφάλειας

του δικαίου σαφήνειας και προβλεψιμότητας των ρυθμίσεων περί της προθεσμίας παραγραφής και της στενής ερμηνείας των εξαιρετικού χαρακτήρα ρυθμίσεων περί παρατάσεως αυτής για τον καταλογισμό παραβάσεων των κανόνων της φορολογικής νομοθεσίας και, περαιτέρω, για την επιβολή στον παραβάτη σχετικών κυρώσεων, όπως τα πρόστιμα για παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι η κατά την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος, αφορά και σε διατάξεις περί παρατάσεως της προθεσμίας παραγραφής, όπως οι προαναφερόμενες, οι οποίες ουδόλως αναφέρονται σε επιβολή κυρώσεων, όπως τα πρόστιμα για τις παραβάσεις του Κ.Β.Σ..»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81) ορίζεται ότι « 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 τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** 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 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. ».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/2014 ορίζεται ότι «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 τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «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 για τις χρήσεις 2002 και 2003 που ήταν εκκρεμείς για έλεγχο με την ψήφιση της παρ. 6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 που αντικατέστησε την παρ. 4β του άρθρου 84 του ν.2238/1994, δεν απαιτείται η διενέργεια η ύπαρξη αρχικού φύλλου ελέγχου προκειμένου τα στοιχεία να χαρακτηριστούν ως συμπληρωματικά και να υφίσταται δεκαετής παραγραφή για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ήτοι έως 31-12-2013 και 31-12-2014 αντίστοιχα,

Ακόμα, επειδή σύμφωνα με παρ. 3 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 που ορίστηκε ότι: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. ... 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 την παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 «Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66)» «11. 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Επειδή εν προκειμένω από πλειάδα στοιχείων προκύπτει ότι οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών που υπέβαλλε η προσφεύγουσα, ήταν ανακριβείς καθώς δεν δήλωσε την ιδιοκτησία και χρήση υφισταμένων ιδιόκτητων οικοδομών (βλ. σελ.35 έκθεσης φ. εισοδήματος) σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις και κατά συνέπεια δήλωσε ανακριβώς εισόδημα από ακίνητα της παρ. 3 του άρθρου 22 του ν.2238/1994 καθώς και τους προκύπτοντες φόρους περιουσίας βάσει των αδήλωτων ακινήτων, συνεπώς για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις υφίσταται δεκαετής παραγραφή.

Επειδή σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην Σ.τ.Ε. Α1623/2016, δεν προβλεπόταν ρητά στις διατάξεις του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/201 καθώς και του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012, παράταση παραγραφής για έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμου, συνεπώς το δικαίωμα του Δημοσίου για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμου χρήσεων 2000 και 2001 έχει παραγραφεί και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως προς τις πράξεις αυτές.

Περαιτέρω όμως, νόμω αβάσιμος είναι ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου όσον αφορά και τις εκδοθείσες και κοινοποιηθείσες πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσεων 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, καθώς αφενός στην προκειμένη περίπτωση από τις διατάξεις προβλέπεται δεκαετής παραγραφή, ενώ αφετέρου για τις χρήσεις 2002, 2003 και 2004 έχει επέλθει παράταση παραγραφής με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ. 5. Ν 4141/2013, του άρθρου 22 Ν 4203/2013, του άρθρου 87 Ν 4316/2014 καθώς και του άρθρου 22 Ν 4337/2015, συνεπεία της έκδοσης των εντολών ελέγχου αναφερομένων αναλυτικά στο κεφ. ι4 της παρούσης, εφαρμοζόμενης της διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 66 του ν.4174/2013.

Κατά συνέπεια νόμω αβάσιμα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων από 01-01-2002 και έκτοτε.

Επειδή, η προσφεύγουσα με τον 7^ο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδέποτε είχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά τις χρήσεις 2000, 2001 και 2002 και συνεπώς δεν είχε υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 παρ. 1 του ΠΔ 186/1992. Ακόμα ισχυρίζεται το νόμω και ουσία αβάσιμο των παραβάσεων του άρθρου 5 του ν.2523/1997 για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2015.

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 1 και 3 του άρθρου 2 του ΠΔ 186/1992 (όπως ίσχυε έως 31-12-2002 μετά την τροποποίηση) Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων « 1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.....3. Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο Φ.Π.Α. (Φόρο Προστιθέμενης Αξίας), θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τη δραστηριότητα τους αυτή και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 του ΠΔ 186/1992 (Όπως τα τρία τελευταία εδάφια της παρ. 1 του άρθρου 2 προστέθηκαν με την [παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν. 3052/2002](#) και σύμφωνα με το [άρθρο 16 του ιδίου νόμου](#) ισχύουν από 01/01/2003 και έως 31/12/2006) «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται

από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση. Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις. Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3..»

Ενώ σύμφωνα με τις παρ. 1 και 3 του άρθρου 2 του ΠΔ 186/1992 (Όπως το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 2 αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν. 3522/2006](#) (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το [άρθρο 39 του ιδίου νόμου](#) ισχύει από 1/1/2007 και μετά. «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Για το χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής - φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις.

Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον ανεγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις....

3. Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή **και διαφύλαξη** των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση 1. Μέχρι την τριακοστή (30ή) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 **Διαδικαστικές παραβάσεις** «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4174/2013 «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση

πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.2523/1997 Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) - Αντικειμενικό σύστημα ... 1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α΄) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.... 8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1)..... δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α΄ και γ΄. θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία. Σύμφωνα με τη ν. παρ. 4 του ίδιου άρθρου 4. Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών και ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου. **Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγράφων ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού.»**

Επειδή εν προκειμένω, από τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 όπως ίσχυαν τα έτη 2000-2002 , 2007, 2008, 2010,2011, κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας ... υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κ.Β.Σ. και συνεπώς και στην υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του της παρ. 1 του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 και συνεπώς προβλέπεται η υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων και από την προσφεύγουσα για τις χρήσεις αυτές.

Επειδή για τις χρήσεις 2003 – 2006 από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 όπως ίσχυαν, λόγω κατοχής εμπραγμάτων δικαιωμάτων επί ακινήτων η προσφεύγουσα θεωρείτο επιτηδευματίας και συνεπώς υποχρεούταν και στην υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων του της παρ. 1 του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 για τις χρήσεις αυτές. Περαιτέρω για τις χρήσεις αυτές είχε όλες τις υποχρεώσεις του επιτηδευματία και συνεπώς της καταχώρησης των στοιχείων στα βιβλία της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4174/2013, υφίστατο υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας, όμως οι καταλογισθείσες αυτοτελείς παραβάσεις στις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 , 2009, 2010 και 2011 για τη μη διαφύλαξη στοιχείων αγοράς αγαθών είναι εσφαλμένες, λόγω του ότι, καταρχήν βάσει της παρ. 4 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 οι παραβάσεις μη διαφύλαξης βιβλίων στοιχείων καταλογίζονται στο χρόνο που διαπιστώνονται, δηλαδή στο φορολογικό έτος 2015, όπου καταλογίστηκε η σχετική παράβαση με τις διατάξεις των άρθρων 54 παρ. 1^η και 2 και 13 παρ. 2 του ν.4174/2013, ενώ αφετέρου, από την παρ. 8 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (που δεν εφαρμόζεται από 1-1-2014) προβλεπόταν επί μη διαφύλαξης στοιχείων εγγραφών (επί ισχύος του ν.2523/1997) μία (1) αυτοτελής παράβαση, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1). Κατά συνέπεια για λόγους χρηστής διοίκησης οι παραβάσεις αυτές πρέπει να διαγραφούν.

Επειδή οι υπόλοιποι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου και στις αιτιολογημένες απόψεις της φορολογικής αρχής.

Για τους λόγους αυτούς,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Να γίνει μερικώς δεκτή η από 13.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανής προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτων με την επωνυμία «.....» (πρώην «.....»), με έδρα στη Λευκωσία της Κύπρου και με δηλωθείσα διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα επί της οδού, Π. Φάληρο, με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα να γίνει δεκτή ως προς την διαγραφή της με αρ. /30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2000 – 31.12.2000 και της με αριθμό /30.05.2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2001 – 31.12.2001 συνεπεία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, ακόμα να τροποποιηθούν οι με αρ. /30.05.2016 , /30.05.2016 , /30.05.2016 , /30.05.2016 , /30.05.2016 , /30.05.2016 , /30.05.2016 , /30.05.2016 και /30.05.2016 οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές

περιόδους 1.1.2002 έως 31.12.2011 λόγω διαγραφής των παραβάσεων για την μη διαφύλαξη στοιχείων των οποίων η διαπίστωση έγινε στη διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12-2015, και να απορριφθεί για όλους τους άλλους λόγους και ποσά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2000

Παράβαση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών για τη χρήση 2000, συνολικού ποσού 4.800.000 δρχ. (14.086,57 ευρώ), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Δεν επιβάλλονται λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου.

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2001

Παράβαση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών για τη χρήση 2001, συνολικού ποσού 12.778.640 δρχ. (37.501,51 ευρώ), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Δεν επιβάλλονται λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου.

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2002

Παράβαση: Μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών για τη χρήση 2002, συνολικού ποσού 37.485,51 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 3 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 3 \times 1/3 = 586,00 \text{ €}.$$

4. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2003

Α. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2003, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 53 τιμολόγια αγοράς από 25 προμηθευτές, συνολικής αξίας 119.025,00 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 27 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 67, συνολικής αξίας 153.861,30 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 34.836,30 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού $1 \times$ Συντελεστή Βαρύτητας $3 \times 1/3 =$

$$= 1 \times 586,00 \times 3 \times 1/3 = 586,00 \text{ €}.$$

Β. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2003, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση ενός (1) τιμολογίου αγοράς, ποσού 560,00 € (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού $1 \times$ Συντελεστή Βαρύτητας $1 \times 1/3 =$

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = 195,00 \text{ €}.$$

> Δεκαπέντε(15) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση δεκαεννέα(19) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 53.304,41 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού $1 \times$ Συντελεστή Βαρύτητας $1 \times 1/3 =$

$$= 15 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = 2.930,00 \text{ €}.$$

5. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2004

A. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2004, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 28 τιμολόγια αγοράς από 14 προμηθευτές, συνολικής αξίας 42.023,39 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 16 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 33, συνολικής αξίας 46.362,12 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 4.338,73 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 1), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

B. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2004, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: 1. Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση δύο (2) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 720,03 € (322,03 + 398,00) (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

2. Πέντε (5) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση πέντε (5) τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 4.727,44 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 5 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{976,67 \text{ €}}.$$

6. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2005

A. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2005, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 22 τιμολόγια αγοράς από 14 προμηθευτές, συνολικής αξίας 22.465,98 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως

πελάτης από 19 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 32, συνολικής αξίας 31.854,55 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 9.388,57 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 1), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

Β. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2005, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: 1. Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση ενός (1) τιμολογίου αγοράς, ποσού 500,00 € (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

2. Έντεκα (11) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση έντεκα (11) τιμολογίων αγοράς συνολικού ποσού 10.851,57 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 11 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{2.148,67 \text{ €}}.$$

7. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2006

Α. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2006, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 36 τιμολόγια αγοράς από 18 προμηθευτές, συνολικής αξίας 52.496,23 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 23 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 50, συνολικής αξίας 93.123,62 ευρώ. Συνεπώς,

προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 40.627,39 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 3 X $1/3$ =

$$= 1 \times 586,00 \times 3 \times 1/3 = \mathbf{586,00 \text{ €}}.$$

Β. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2006, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: 1. Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση δύο (2) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 742,44 € (350,00 + 392,44) (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

2. Δεκαπέντε (15) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση είκοσι ενός (21) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 68.477,07€ (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 15 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{2.930,00 \text{ €}}.$$

Γ. Παράβαση: Μη εμπρόθεσμη ενημέρωση του βιβλίου εσόδων – εξόδων με Α.Π.Θ./16.11.2006 για τη χρήση 2006, λόγω μη εμπρόθεσμης καταχώρησης τεσσάρων (4) στοιχείων αγοράς, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 17 παρ.1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την παρ. 21 του άρθρου 9 του Ν. 2753/1999.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 (ΣΒ 1), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

8. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2007

Α. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2007, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 33 τιμολόγια αγοράς από 11 προμηθευτές, συνολικής αξίας 24.906,80 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 19 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 54, συνολικής αξίας 43.067,76 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 18.160,96 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 3 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 3 \times 1/3 = \mathbf{586,00 \text{ €}}.$$

Β. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2007, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις:1. Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση δύο (2) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 827,84 € (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

2. Δεκαπέντε(15) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση δεκαεπτά(17) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 16.525,29 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 15 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{2.930,00 \text{ €}}.$$

9. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2008

A. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2008, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 33 τιμολόγια από 14 προμηθευτές, συνολικής αξίας 85.933,00 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 15 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 48, συνολικής αξίας 105.415,59 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 19.482,59 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 3 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 3 \times 1/3 = \mathbf{586,00 \text{ €}}.$$

B. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2008, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: 1. Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση ενός(1) τιμολογίου αγοράς, συνολικού ποσού 340,00 € (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,33 \text{ €}}.$$

2. Δεκατέσσερις (14) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση δεκατεσσάρων (14) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 19.055,29 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X 1/3 =

$$= 14 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{2.734,67 \text{ €}}.$$

10. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2009

A. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2009, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 17 τιμολόγια αγοράς από 10 προμηθευτές, συνολικής αξίας 33.696,48 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 11 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 21, συνολικής αξίας 67.274,75 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 33.578,27 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 3 X $1/3$ =

$$= 1 \times 586,00 \times 3 \times 1/3 = \mathbf{586,00 \text{ €}}.$$

B. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2009, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: 1. Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση ενός(1) τιμολογίου αγοράς, συνολικού ποσού 877,00 € (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 1 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{195,00 \text{ €}}.$$

2. Τέσσερεις (4) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση τεσσάρων (4) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 33.315,56 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 4 \times 586,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{781,33 \text{ €}}.$$

11. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2010

A. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2010, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 33 τιμολόγια αγοράς από 22 προμηθευτές, συνολικής αξίας 198.797,55 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 22 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 37, συνολικής αξίας 199.454,68 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 657,13 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 1), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3842/2010, αλλά και του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

= $1 \times 600,00 \times 1 \times 1/3$ = **200,00 €.**

B. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2010, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Επτά (7) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση επτά (7) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 13.651,33 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ = $7 \times 600,00 \times 1 \times 1/3$ = **1.400,00 €.**

12. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2011

A. Παράβαση: Ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών για τη χρήση 2011, κατά την οποία η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε 49 τιμολόγια αγοράς από 24 προμηθευτές, συνολικής αξίας 77.991,24 ευρώ, ενώ δηλώθηκε ως πελάτης από 29 υπόχρεους σε υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών, με πλήθος εκδοθέντων τιμολογίων 60, συνολικής αξίας 92.893,20 ευρώ. Συνεπώς, προκύπτει διαφορά, που ανέρχεται σε 14.901,96 ευρώ, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 και 20 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.6 περ.ζ' (ΣΒ 3), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3842/2010, αλλά και του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία (1) Γενική παράβαση με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 3 X $1/3$ =

$$= 1 \times 600,00 \times 3 \times 1/3 = \mathbf{600,00 \text{ €}}.$$

Β. Παράβαση: Μη καταχώρηση στοιχείων αγοράς στο βιβλίο εσόδων – εξόδων για τη χρήση 2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του Ν. 2523/97, άρθρο 5 παρ.8 περ.δ', όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 10 παρ.6 του Ν.2753/1999, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν.3842/2010, αλλά και του άρθρου 7 παρ.3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, ήτοι:

Κυρώσεις: Μία Γενική παράβαση για τη μη καταχώρηση δύο (2) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 800,00 € (<880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 1 \times 600,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{200,00 \text{ €}}.$$

> Δεκατρείς(13) Αυτοτελείς παραβάσεις για τη μη καταχώρηση δεκατριών(13) τιμολογίων αγοράς, συνολικού ποσού 28.635,25 € (>880,00 €) με Βάση Υπολογισμού 1 X Συντελεστή Βαρύτητας 1 X $1/3$ =

$$= 13 \times 600,00 \times 1 \times 1/3 = \mathbf{2.600,00 \text{ €}}.$$

13. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2015

Παράβαση: Μη διαφύλαξη στοιχείων αγορών διαχειριστικών περιόδων 01-01-2002 έως 31-12-2011 και 01-01/31-12-2015, κατά παράβαση του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), και το άρθρο 13 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 παρ.1 του Ν.4337/2015.

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις, που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.ε' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει ήτοι:

Κυρώσεις: Επιβάλλεται πρόστιμο **2.500,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/01 – 31/12/2015.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της 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. 2717/99).