



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

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4124

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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 01/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα στην, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		70.303,55
2				Εισόδημα		73.581,27
3				Εισόδημα		19.661,40
4				Εισόδημα		117.347,98
5				Εισόδημα		99.556,40
6				Εισόδημα		719.091,88
7				Εισόδημα		0,00

8				Φ.Π.Α.		3.440,23
9				Φ.Π.Α.		1.563,89
10				Φ.Π.Α.		3.526,71
11				Φ.Π.Α.		5.556,63
12				Φ.Π.Α.		0,00
13				Φ.Π.Α.		142.675,50
14				Φ.Π.Α.		8.018,00
15				Εισόδημα Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		850,73
16				Παρακράτηση Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		59.374,52
17				Παρακράτηση Εργοληπτών Κατασκευής Τεχνικών Έργων		108.784,41
18				Χαρτόσημο		7.678,09
19				Χαρτόσημο		2.428,80
20				Χαρτόσημο		5.724,94
21				Χαρτόσημο		13.713,61
22				Χαρτόσημο		9.154,44
23				Χαρτόσημο		2.955,44
24				Χαρτόσημο		7.649,30
25				Κ.Β.Σ.		4.233,71
26				Κ.Β.Σ.		4.742,71
27				Κ.Β.Σ.		1.173,00
28				Κ.Β.Σ.		1.227,00
.....				Κ.Β.Σ.		586,00
30				Κ.Β.Σ.		59.837,35
31				Κ.Β.Σ.		1.500,00
32				Πρόστιμο Εισοδήματος		300,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Της στην ανωτέρω παράγραφο 4 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Της απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- 1) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 31.956,16 €, πλέον 38.347,39 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 33.446,03 €, πλέον 40.135,24 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

3) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 8.937,00 €, πλέον 10.724,40 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

4) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 53.339,90 €, πλέον 64.007,99 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

5) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 45.252,91 €, πλέον 54.303,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

6) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 378.068,10 €, πλέον 430.997,63 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

7) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςδεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος, γιατί και μετά τα πορίσματα του ελέγχου προέκυπταν ζημιές κατά την ελεγχόμενη χρήση, οι οποίες όμως μειώθηκαν από τον έλεγχο.

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκαν τα καθαρά κέρδη της για τις χρήσεις,,,,,όπως αυτά προέκυπταν από τα τηρηθέντα βιβλία της, με την προσθήκη λογιστικών διαφορών, κρίνοντας τα βιβλία για τις ανωτέρω χρήσεις ειλικρινή και για τη χρήσηη προσφεύγουσα δεν εξέδωσε δύο φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 2.....749,40 €, αξία που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από το άρθρο 30 του Κ.Β.Σ., καθιστώντας λόγω μεγάλης έκτασης ανακριβή τα βιβλία της χρήσης και εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των άρθρων 32 και 34 του Κ.Φ.Ε.

8) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.563,74 €, πλέον 1.876,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

9) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 710,86 €, πλέον 853,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

10) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.603,05 €, πλέον 1.923,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

11) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.525,74 €, πλέον 3.030,89 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

12) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....δεν προέκυψε διαφορά για καταβολή

13) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 55.100,14 €, πλέον 87.575,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

14) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της περιόδου και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.018,00 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές για τις χρήσεις,,,,,όπως αυτά προέκυπταν από τα τηρηθέντα βιβλία της και οι φορολογητέες εισροές με την αφαίρεση των εισροών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση του Φ.Π.Α, κρίνοντας τα βιβλία για τις ανωτέρω χρήσεις ειλικρινή και για τη χρήσηη προσφεύγουσα δεν εξέδωσε δύο φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 2.....749,40 €, αξία που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από το άρθρο 30 του Κ.Β.Σ., καθιστώντας λόγω μεγάλης έκτασης ανακριβή τα βιβλία της χρήσης και εφαρμόστηκαν οι διατάξεις των άρθρων 48 & 49 ν 2859/2000.

15) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 850,73 €.

16) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στις Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος στις Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών ποσού 26.988,42 €, πλέον 32.386,10 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., διότι για την χρήσηο φόρος αποδόθηκε σε επόμενη περίοδο από αυτήν που αντιστοιχούσε και για τη χρήσηδεν αποδόθηκε.

17) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στο Εισόδημα Εργοληπτών Κατασκευής Τεχνικών Έργων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος στο Εισόδημα Εργοληπτών Κατασκευής Τεχνικών Έργων ποσού 49.447,46 €, πλέον 59.336,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., δεν αποδόθηκε φόρος Εργοληπτών Κατασκευής Τεχνικών Έργων, για έργα συνολικής αξίας 1.648.248,80 €.

18) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 3.490,04 €, πλέον 4.188,05 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας).

19) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 1.104,00 €, πλέον 1.324,80 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας).

20) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 2.602,08 €, πλέον 3.122,86 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας).

21) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 6.233,46 €, πλέον 7.480,15 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας).

22) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 4.161,11 €, πλέον 4.993,33 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας).

23) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 1.343,38 €, πλέον 1.612,06

€ (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας).

24) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 3.476,50 €, πλέον 4.172,80 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., διότι διαπιστώθηκε η ταμειακή διευκόλυνση της προσφεύγουσας προς τους μετόχους ή άλλα πρόσωπα χωρίς να αποδοθεί το αναλογούν χαρτόσημο.

25) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.233,71 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρων 7 §3 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

26) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 7.212,88 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρων 7 §3 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

27) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.173,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρων 7 §3 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

28) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.227,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρων 7 §3 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

29) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.227,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρων 7 §3 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

30) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 59.837,35 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρων 7 §3 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

31) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου άρθρων 7 §3 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ

Οι ανωτέρω παραβάσεις ανά χρήση αφορούν ανά χρήση ως κάτωθι:

1) Μία αυτοτελή παράβαση για καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης γιατί το Τιμ. Πωλ. Νο 425/01-07-05 εκδόσεως με ΑΦΜκαθαράς αξίας 5.454,27 ευρώ πλέον ΦΠΑ και 1.036,31 ευρώ αντίστοιχα έχει καταχωρηθεί δύο φορές κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 4, 7, 12§1, 18 & 24 του Π.Δ 186/92 ΚΒΣ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β του ν.4337/2015. Επιπλέον αυτή η καταχώρηση εμφανίζεται και ως διαφορά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 5.454,27 X 40% = 2.181,71 €.**

2) Για την μη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία τεσσάρων φορτωτικών εκδόσεως με ΑΦΜ, με Νο/23-08-..... καθαράς αξίας 420,00 ευρώ πλέον

ΦΠΑ 79,80 ευρώ, Νο/30-08-..... καθαράς αξίας 420,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 79,80 ευρώ, Νο/.....-09-..... καθαράς αξίας 420,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 79,80 ευρώ και η φορτωτική Νο/.....-..... καθαράς αξίας 420,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 79,80 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. ε, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. Η μη καταχώρηση αυτών των φορολογικών στοιχείων εμφανίζεται και ως διαφορά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις. **Ήτοι τέσσερις αυτοτελείς παραβάσεις μη καταχώρησης φορολογικών στοιχείων αγορών ή δαπανών** μετατρεπόμενες σε μία γενική για την αξία έως τα 880,00 ευρώ και δύο αυτοτελείς με ΒΥ 1 ήτοι ποσού 880,00 έκαστη .Συγκεκριμένα :

2.1) Μία γενική παράβαση για μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων αξίας 880,00 ευρώ .Ήτοι μία (1) παράβαση αξίας 880,00 X 1 X 1/3 = 293,00 € και

2.2) Δύο (2) αυτοτελείς παραβάσεις για μη καταχώρηση φορολογικών στοιχείων πέραν των 880,00 ευρώ . Ήτοι δύο (2) παραβάσεις αξίας 880,00 X 2 X 1/3 = 586,00 €

3) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών όπως ενδεικτικά το Τιμολ. Πώλησης Νο01-08-..... εκδόσεως με ΑΦΜπου έχει καταχωρηθεί την 13/12/....., το Δ.Α. - Τ.Π. Νο/10-10-..... εκδόσεωςμε ΑΦΜπου έχει καταχωρηθεί την 01/12/..... κλπ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 880,00 X 1 X 1/3 = 293,00 €.**

3) Μία Γενική παράβαση για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ με διαφορές αξίας μεγαλύτερη των 14.763,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 20 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μία γενική παράβαση αξίας ευρώ 880 X 3 X 1/3 = 880,00€.**

ΧΡΗΣΗ 01/01/.....-31/12/.....

1) Μία αυτοτελή παράβαση για καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης γιατί στον λογαριασμό 65.05.00 Τόκοι Τραπεζών και αναλυτικότερα για τον τραπεζικό λογαριασμό της την 30-06-.....έχει καταχωρηθεί ως ποσό τόκων το ποσό των 7.212,88 ευρώ, χωρίς αυτό να προκύπτει από το αντίγραφο λογαριασμού της τράπεζας (καταχώρηση ποσού τόκων δύο φορές - ανύπαρκτη δαπάνη) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4, 7, 12§1,18 & 24 του Π.Δ186/92 ΚΒΣ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3περ.β του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας $7.212,88 \times 40\% = 2.885,15 \text{ €}$.**

2) Μία αυτοτελή παράβαση για καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης γιατί στον λογαριασμό Τόκοι Τραπεζών και αναλυτικότερα για τον λογαριασμότηςτην 31/03/.....έχει καταχωρηθεί ως ποσό τόκων το ποσό των τόκων 1.711,40 ευρώ , χωρίς αυτό να προκύπτει από αντίστοιχο τραπεζικό παραστατικό (καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 4, 7, 12§1,18 & 24 του Π.Δ186/92 ΚΒΣ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3περ.β του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση $1711,40 \times 40\% = 684,56 \text{ €}$.**

3) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών όπως ενδεικτικά: το Τ.Π.Υ Νο. /30-12-..... εκδόσεως με ΑΦΜτο Τιμολ. Πώλησης Νο /23-20-.....και /21-08-.....εκδόσεωςμε ΑΦΜπου έχει καταχωρηθεί την 13/12/.....και 13/09/.....αντίστοιχα, το Τιμολόγιο Πώλησης Νο /1810-.....εκδόσεωςμε ΑΦΜπου έχει καταχωρηθεί την 18/12/.....κλπ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας $880,00 \times 1 \times 1/3 = \dots\dots\dots 3,00 \text{ €}$.**

4) Μία Γενική παράβαση για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ με διαφορές αξίας μεγαλύτερη των 14.763,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 20 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ 'του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μία γενική παράβαση αξίας ευρώ $880 \times 3 \times 1/3 = 880,00\text{€}$.**

ΧΡΗΣΗ 01/01/.....-31/12/.....

1) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών όπως ενδεικτικά το Τιμολ. Πώλησης Νο /03-04-..... εκδόσεως με ΑΦΜπου έχει καταχωρηθεί την 02/05/....., το Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης Νο /02-11-.....εκδόσεως&με ΑΦΜ που έχει καταχωρηθεί την 19/12/.....κλπ. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το

άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 880,00 X1 X 1/3 =3,00 €.**

2) Μία Γενική παράβαση για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ με διαφορές αξίας μεγαλύτερη των 14.763,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 20 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μία γενική παράβαση αξίας ευρώ 880 X 3 X 1/3 = 880,00€.**

ΧΡΗΣΗ 01/01/.....-31/12/.....

1) Μία αυτοτελή παράβαση για καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης γιατί στον λογαριασμό 64.00.022 Έξοδα Μεταφ. Αγορών Φ.Π.Α 19% έχει γίνει διπλή καταχώρηση (καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης) του φορολογικού στοιχείου - Φορτωτική. Νο/20-05-..... καθαρής αξίας 600,00 πλέον ΦΠΑ 114,00 ευρώ εκδόσεως με ΑΦΜ , κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 4, 7, 12§1, 18 & 24 του Π.Δ 186/92 ΚΒΣ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3περ.β του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 600,00 X 40% = 240,00€ .**

2) Μία αυτοτελή παράβαση για καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης γιατί στον λογαριασμό 64.01.000 Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού Φ.Π.Α 0% το φορολογικό στοιχείο Α.Π.Υ Νο/05-05-.....ποσού 270,00 εκδόσεως με ΑΦΜ έχει καταχωρηθεί δύο φορές (καταχώρηση ανύπαρκτης δαπάνης) ,κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 4, 7, 12§1, 18 & 24 του Π.Δ 186/92 ΚΒΣ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3περ.β του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 270,00 X 40% = 108,00 €.**

3) Μία γενική παράβαση για μη καταχώρηση του Τιμολογίου Πώλησης Νο/06-11-.....καθαρής αξίας 900,00 ευρώ πλέον 19 % ΦΠΑ 171,00 ευρώ που αφορά πώληση ασφάλτου, εκδόσεως με ΑΦΜ , ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. ε, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. Η μη καταχώρηση εμφανίζεται και ως διαφορά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 880,00 X 1 X 1/3 = 293,00 €.**

4) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών όπως ενδεικτικά το Τιμολ. Πώλησης Νο Σειρά Α'/06-08-.....εκδόσεως με ΑΦΜ που έχει καταχωρηθεί την 26-09-.....και το Τιμολόγιο Πώλησης Νο/15-10-.....εκδόσεως με ΑΦΜ που έχει καταχωρηθεί την 27-11-.....κλπ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται

πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 880,00 X 1 X 1/3 = 293,00 €.**

5) Μία Γενική παράβαση για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ με διαφορές αξίας μικρότερης των 14.763,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 20 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 880,00 X 1 X 1/3 = 293,00 €.**

ΧΡΗΣΗ 01/01/.....-31/12/.....

1) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών όπως ενδεικτικά το Τιμολόγιο Πώλησης - Δελτίο Αποστολής Νο/10-07....., Νο/21-07-.....και Νο/18-08-.....εκδόσεως με ΑΦΜ που έχουν καταχωρηθεί την 25/08/.....κλπ.. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 880,00 X 1 X 1/3 = 293,00 €.**

2) Μία Γενική παράβαση για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ με διαφορές αξίας μικρότερης των 14.763,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 20 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) παράβαση αξίας 880,00 X 1 X 1/3 = 293,00 €.**

ΧΡΗΣΗ 01/01/.....-31/12/.....

1) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών όπως ενδεικτικά το Τιμολ. Πώλησης Νο /20-04-.....εκδόσεως με ΑΦΜ που έχει καταχωρηθεί την 31/12/.....κλπ., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, άρθρων 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1 σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια (1) γενική παράβαση αξίας 900,00 X 1 X 1/3 = 300,00**

2) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την παράδοση Τεχνικών Έργων που εκτελούσε ως υπεργολάβος αυτών και που σύμφωνα με την ΠΟΛ 1082/04-06-.....που αποτελεί συνέχεια της εγκυκλίου 1024316/10321/Β0012/ ΠΟΛ. 1097/9.7....., κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια γενική παράβαση εκπρόθεσμης έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων. Μία (1) παράβαση αξίας $900,00 \times 1 \times 1/3 = 300,00$**

3) Μια αυτοτελή παράβαση (ΒΥ 1 με ΣΒ1) ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής ως προς την περιγραφή του έργου και μια γενική παράβαση εκπρόθεσμης έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας ενιαία με τις ανωτέρω παραβάσεις. Συγκεκριμένα:

Η ελεγχόμενη απέγραψε το έργο "**Ασφαλτόστρωση Αγροτικής Οδοποιίας στα**" με ποσό 11.673,60 ευρώ ως έργο υπό εκτέλεση αντί του ορθού που είναι "**Συντήρηση και βελτίωση οδοποιίας**", κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, άρθρων 4, 7, 12 παρ. 14 και του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ. και επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. στ' του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν. 4337/2015. **Ήτοι μια παράβαση ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής ως προς την περιγραφή του έργου (ΒΥ 1 με ΣΒ1) αξίας $900,00 \times 1 \times 1/3 = 300,00 \text{ €}$.**

4) Μια (1) αυτοτελή παράβαση ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής ποσού **7.342,96** συγκεκριμένα το έργο "**Βελτίωση βατότητας δρόμου Ε.Ο.(θέση**) προς το οποίο έχει απογραφεί την 31/12/.....με ποσό 15.000,00 ευρώ και δεν εμφανίζεται στην απογραφή της 31/12/.....έχει εκδοθεί το Τ.Π.Υ. Νο/17-05-.....ποσού 7.657,04 ευρώ ποσό μικρότερο από το απογραφέν κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, των άρθρων 4, 7 και 27 του ΠΔ 186/92 και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 παρ. 8 περ. στ' του Ν. 2523/97 περιοριζόμενη στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015. **Ήτοι μια αυτοτελή παράβαση ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής αξίας $900 \times 1 \times 1/3 = 300,00$ ευρώ.**

5) Μια (1) αυτοτελή παράβαση ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής ποσού **96.017,39** για το έργο "**Ανέγερση Διώροφου Κτιρίου**" που έχει απογραφεί την 31/12/.....με ποσό ευρώ έχουν εκδοθεί εκπρόθεσμα φορολογικά στοιχεία το έτοςσυνολικού ποσού 194.468,82 ευρώ. Από τις πιστοποιήσεις που προσκομίστηκαν και από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία της ελεγχόμενης προκύπτει ότι έχει εκδώσει στοιχεία ανά πιστοποίηση και η καθαρή αξία αυτών αντιστοιχεί στο 95% της αξίας που πιστοποιήθηκε. Κατόπιν αυτών προκύπτει ότι η ελεγχόμενη απέγραψε ανακριβώς το έργο με αξία μεγαλύτερη κατά ποσό **96.017,39** ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, των άρθρων 4, 7 και

27 του ΠΔ 186/92 και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 παρ. 8 περ. στ'

του Ν. 2523/97 περιοριζόμενη στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του Ν. 4337/2015. **Ήτοι μια αυτοτελή παράβαση ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής αξίας $900 \times 1 \times 1/3 = 300,00$ ευρώ.**

6) Μια αυτοτελή παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων ποσού 196.822,57 συγκεκριμένα για το έργο " Δρόμος (τμήμα)" το οποίο έχει απογραφεί την 31/12/..... με αξία 196.822,57 ευρώ και εμφανίζεται και στην απογραφή των επόμενων ετών δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ισόποσης αξίας., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, άρθρων 4, 7 και 12 παρ. 14 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ. και επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της προσδιορισθείσας αξίας (196.822,57) σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τέταρτο (25%) σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν. 4337/2015. **Ήτοι μια αυτοτελή παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων ποσού $196.822,57 \times 25\% = 49.205,64$ ευρώ.**

7) Μια αυτοτελή παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων ποσού 32.926,83 συγκεκριμένα για το έργο "Αποκατάσταση Στοιχείων / Ελλείψεων Οδικού Δικτύου στο" το οποίο έχει απογραφεί την 31/12/..... με ποσό 32.926,83 ευρώ και με το ίδιο ποσό απογράφεται και στα έτη,και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ισόποσης αξίας., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, άρθρων 4, 7 και 12 παρ. 14 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ. και επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της προσδιορισθείσας αξίας (32.926,83) σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τέταρτο (25%) σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. στ' του Ν. 4337/2015. **Ήτοι μια αυτοτελή παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων ποσού $32.926,83 \times 25\% = 8.231,71$ ευρώ.**

8) Μία Γενική παράβαση για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ με διαφορές αξίας μεγαλύτερη των 14.763,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 20 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μία γενική παράβαση αξίας ευρώ $900,00 \times 3 \times 1/3 = 900,00$ €.**

ΧΡΗΣΗ 01/01/.....-31/12/.....

1) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών όπως ενδεικτικά η Α.Π.Υ Νο/13-10-.....εκδόσεως με ΑΦΜ που έχει καταχωρηθεί την 01/12/.....κλπ.. κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 4, 7 και 18 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ, και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας βιβλίων με Σ.Β 1

σύμφωνα με τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ. 6, του Ν. 2523/97, περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. . **Ήτοι μια (1) γενική παράβαση αξίας 900,00 X 1 X 1/3 = 300,00**

2) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την παράδοση Τεχνικών Έργων που εκτελούσε ως υπεργολάβος αυτών και που σύμφωνα με την ΠΟΛ 1082/04-06-.....που αποτελεί συνέχεια της εγκυκλίου 1024316/10321/B0012/ ΠΟΛ. 1097/9.7....., κατά παράβαση των διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μια γενική παράβαση εκπρόθεσμης έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδων. Μία (1) παράβαση αξίας 900,00 X 1 X 1/3 = 300,00 € .**

3)) Μία Γενική παράβαση για ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης Πελατών - Προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ με διαφορές αξίας μεγαλύτερη των 14.763,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 7 και 20 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 Κ.Β.Σ και επιβάλλεται πρόστιμο αναλόγως της κατηγορίας των βιβλίων (ΒΑΣ ΥΠ-1) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 περ. ζ' του ν. 2523/97 περιοριζόμενο στο ένα τρίτο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 3 περ. ζ του ν.4337/2015. **Ήτοι μία γενική παράβαση αξίας ευρώ 900,00 X 3 X 1/3 = 900,00 €.**

32) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 59 §3 του Ν. 2238/1994.

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Οριστικής Δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών, στη χρήσηκατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 59 §3 του Ν. 2238/1994.

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

1) Ακύρωση όλων των καταλογιζόμενων πράξεων προσδιορισμού φόρων και προστίμων κάθε φορολογικού αντικειμένου για τα έτη-....., λόγω παραγραφής

2) Η Φορολογική Διοίκηση όφειλε να πραγματοποιήσει τις ελεγκτικές της επαληθεύσεις, για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους των χρήσεων-.....δυνάμει της ΠΟΛ. 1072/....., όπως προκύπτει από την αρχική έγγραφη εντολή ελέγχου υπ' αριθ. του ΔΕΚ Αθηνών, η οποία ορίζει, μεταξύ άλλων, και την υπαγωγή μας σε ειδική διαδικασία περαίωσης

3) Όλες οι τυπικές παραβάσεις που καταλογίστηκαν από τον έλεγχο, πρέπει να ακυρωθούν τα επιβαλλόμενα πρόστιμα που στηρίζονται σ αυτές καθόσον δεν καθιστούν εξαιρετικά δυσχερείς τις ελεγκτικές επαληθεύσεις, εφόσον οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη, εκτός εάν προηγούμενα έχει γίνει αποδεδειγμένα υπόδειξη από οποιονδήποτε φορολογικό έλεγχο ή φορολογική αρχή για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ.

4) Εσφαλμένα η Φορολογική Διοίκηση για τα έργα «Δρόμος» και «Αποκατάσταση Στοιχείων / Ελλείψεων Οδικού Δικτύου στο» επικαλέστηκε, ότι ο χρόνος έκδοσης των φορολογικών στοιχείων των υπεργολάβων αποσυνδέεται από το χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων των αναδόχων.

5) Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή, στην ελεγχόμενη χρήσηισχυρίζεται ότι η προσφεύγουσα, προέβη σε ανακριβή καταχώρηση στοιχείων απογραφής.

6) Αναρμοδιότητα έλεγχου για επιβολή προστίμου στη χρήσηγια εκπρόθεσμη έκδοση τιμολογίων για το έτος χρήσης

7) Ο φορολογικός έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνώρισε το δικαίωμά της να εκπέσει συγκεκριμένες δαπάνες της των ελεγχόμενων χρήσεων, αναμορφώνοντάς τες ως λογιστικές διαφορές

8) Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή, στην ελεγχόμενη χρήσηέκανε εξωλογιστικό προσδιορισμό στο εισόδημα

9) Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή καταλογίζει Φ.Π.Α. για δαπάνες καυσίμων, συντηρήσεων και επισκευών κλπ είτε για λόγους παραγωγικότητας είτε για τυπικές πλημμέλειες των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων

10) Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή χαρακτήρισε ως εκπρόθεσμη την έκδοση τιμολογίων έργων και επέβαλε Φ.Π.Α.

11) Εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή δεν έλαβε υπόψη της δηλώσεις απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου γιατί υποβλήθηκαν μετά την έκδοση εντολής ελέγχου

12) Οι χρηματικές αυτές διευκολύνσεις προς τις Κοινοπραξίες μας γίνονταν στα πλαίσια των υποχρεώσεων μας ως μέλη τους και προς διενέργεια των εργασιών τους και οι οποίες κατά τον εμπορικό νόμο δεν υφίστανται ως Νομικός τύπος εταιρείας και στερούνται Νομικής Προσωπικότητας, έχουσες ως σκοπό την πραγματοποίηση συγκεκριμένων πράξεων και ως εκ τούτου εσφαλμένα επεβλήθησαν τέλη χαρτοσήμου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/.....(ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι «Με το άρθρο 11 του ν. 3513/.....(ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/.....και 31/12/.....παρατείνονται μέχρι 31/12/....., δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου του Ν. 3697/.....(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/.....οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/..... Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και 2002, καθώς και της χρήσης 2003, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/...../09(ΦΕΚ 58/) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/.....(ΦΕΚ_58/) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/.....».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/.....) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «7. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.....ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12..... Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικιών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.).».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 παρ. 7 Ν 3899/.....(ΦΕΚ Α' 212) ορίζεται ότι:« Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 του Ν 3899/.....(ΦΕΚ Α' 212) ν. 3888/.....(ΦΕΚ 175 Α') καταργείται.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/.....(ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12....., ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/.....ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή

πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προΐσχύουσες 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.

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. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)ορίζεται ότι: « 3. 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, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του

ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογούμενου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία.

Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. 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, η με αρ. εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.εκδόθηκε σε συνέχεια – αντικατάσταση των και εντολών του Δ.Ε.Κ. Αθηνών λόγω κατάργησης.

Επειδή, όπως ομολογείται και αποδεικνύεται από τη κρινόμενη προσφυγή, η προσφεύγουσα, είχε λάβει την με αρ. πρωτ. επιστολή του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, με την οποία της γνωστοποιήθηκε η επιλογή της προσφεύγουσας για φορολογικό έλεγχο, για τις ελεγχόμενες χρήσεις και επομένως είχε γίνει έναρξη ελέγχου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του Δημοσίου για τα έτη έωςδεν έχει παραγραφεί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΜΕΡΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:

- α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής,
- β) το ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους, ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος,
- γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος,
- ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και
- στ) το χαρακτηρισμό «πλήρης» ή «μερικός» έλεγχος, κατά περίπτωση.

Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.».

Επειδή, σύμφωνα με το με Αρ. Πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2014/2.5.2014 έγγραφο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, στα **Λοιπά θέματα ελέγχου** και στην παρ. 4, αναφέρεται

ότι: «4. Κατόπιν των ανωτέρω εφεξής για εντολές που εκδίδονται για υποθέσεις που έχουν τις προϋποθέσεις υπαγωγής στις διατάξεις της Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ.1072/8.4.....](#) και μέχρι τη χρήσηθα εφαρμόζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την αμέσως ως άνω Α.Υ.Ο. και στη συνέχεια ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν [4174/2013](#). Για τις μετέπειτα χρήσεις εφαρμόζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την Α.Υ.Ο.Ο. [ΠΟΛ.1037/1.3.....](#) και στη συνέχεια ακολουθείται η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν.[4174/2013](#). Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται από την Α.Υ.Ο.Ο. [ΠΟΛ.1037/1.3.....](#) εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που δεν έχουν τις προϋποθέσεις υπαγωγής τους στις διατάξεις της Α.Υ.Ο. [ΠΟΛ.1072/8.4.....](#)».

Επειδή, σύμφωνα με το με Αρ. Πρωτ.: ΔΕΣ Α 1106645 ΕΞ 2014/14-07-2014 έγγραφο με θέμα «**Οδηγίες χειρισμού των υποθέσεων των Δ.Ε.Κ. Αθηνών και Θεσσαλονίκης**» αναφέρεται ότι: « **Αναφερόμαστε σε όλες τις μορφές τακτικού ελέγχου τακτικός έλεγχος, έλεγχος ΠΟΛ.1072/....., τακτικός μη αποδοχή 1072, πλήρης έλεγχος, οι οποίες θεωρούνται ανέλεγκτες ανεξάρτητα από το στάδιο ελέγχου που προκύπτει από το φυσικό φάκελο, τον οποίο έχετε παραλάβει.**

Εφόσον οι υποθέσεις θεωρούνται ανέλεγκτες θα δρομολογηθούν συστημικά από την κεντρική υπηρεσία, στοχευμένες, μέσω του ΟΠΣ ELENXIS και θα εμφανιστούν ως **"ΥΠΟΨΗΦΙΕΣ ΣΤΗ ΦΕΥ"** στη νέα ελεγκτική υπηρεσία, με το ίδιο διάστημα ελέγχου.

Το είδος, η μορφή, η αιτία και τα αντικείμενα ελέγχου θα είναι : **ΜΕΡΙΚΟΣ - ΕΠΙΤΟΠΙΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ - ΜΕΡΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΟΛΕΣ ΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ.**

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ:

Στην περίπτωση που από το φυσικό φάκελο προκύπτει ότι για την ίδια υπόθεση υπάρχει εντολή ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1072/.....για κάποιες χρήσεις και άλλη εντολή ελέγχου για τακτικό έλεγχο (ΠΟΛ.1037/.....) για επόμενες χρήσεις η υπόθεση θα δρομολογηθεί ως ενιαία για όλες τις χρήσεις και έχουν ισχύ τα αναγραφόμενα στη ΔΕΛ Α 1069048/2.5.2014 «Λοιπά θέματα ελέγχου» παρ.4.».

Επειδή, η με αρ. εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.εκδόθηκε σε συνέχεια – αντικατάσταση των και εντολών του Δ.Ε.Κ. Αθηνών λόγω κατάργησης.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος στην οποία αναφέρεται ότι:« Από τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν με βάση τα άρθρα 3 έως 7 της ΠΟΛ 1072/.....(ΦΕΚ Β΄577/12.4.....) για τις χρήσεις έως και, τα άρθρα 2 και 3 της Α.Υ.Ο.Ο.1021681/1120/ΔΕ-Α/ΠΟΛ. 1037/1.3..... (ΦΕΚ Β΄302/8.3.....) καθώς και τις §§ 1 και 2 της Α.Υ.Ο. 1051402/1782/ΔΕ-Α΄/ΠΟΛ. 1081/23.5.....(ΦΕΚ Β΄ 706/25.5.....) και την ΠΟΛ 1159/.....για τη χρήσηκαι την χρήσηδιαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:.....».

Επομένως ορθώς η φορολογική αρχή για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις εφάρμοσε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1072/8.4..... και μέχρι τη χρήσηκαι της

Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1037/1.3..... για τις μετέπειτα χρήσειςκαικαι εν συνεχεία κοινοποίησε την στην προσφεύγουσα το με αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων με επισυναπτόμενους προσωρινούς προσδιορισμούς για όλες τις φορολογίες και για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν εφάρμοσε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που αναφέρονται στις εντολές του Δ.Ε.Κ. Αθηνών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΚΡΙΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 30 παρ.4 και 7 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) ορίζεται ότι: «4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή εξόδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έσοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

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

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

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

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

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

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

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

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

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

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.

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

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

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

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

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

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

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**4.** Τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων, των εργολάβων και υπεργολάβων που ασχολούνται με την εργοληπτική κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, γενικώς, καθώς και των

επιχειρήσεων που ασχολούνται με την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, εξευρίσκονται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εργολαβική κατασκευή τεχνικών έργων ή την εκτέλεση μηχανολογικών και ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων του Δημοσίου, δήμων και κοινοτήτων, δημόσιων επιχειρήσεων ή εκμεταλλεύσεων, οργανισμών ή επιχειρήσεων κοινής ωφέλειας, καθώς και των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου, γενικώς, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα εργολαβικά ανταλλάγματα που πιστοποιούνται με τους οικείους λογαριασμούς κατά τη διάρκεια της χρήσης, τα οποία μειώνονται με τα ποσά των εγγυήσεων καλής εκτέλεσης που αντιστοιχούν σε αυτά και τα οποία θεωρούνται έσοδα της χρήσης μέσα στην οποία αποδίδονται..... **5.** Τα καθαρά κέρδη των επιχειρήσεων, που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο, προσδιορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31, εφόσον τηρούνται επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 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.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για να κριθούν τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας ως ανακριβή και να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων θα πρέπει να συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις του άρθ. 30 του ΚΒΣ. Δηλαδή οι πράξεις ή οι παραλήψεις να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αδύνατο το λογιστικό έλεγχο (Σχ. 1076242/ΠΟΛ 1163/30.06.1994). Περαιτέρω η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων πρέπει να στηρίζεται σε συγκεκριμένα στοιχεία και όχι σε συμπερασματικούς συλλογισμούς (Σχ. ΣΤΕ 3557/2000).

Επειδή, κατά τον έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ.στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/....., έκρινε αυτά ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε, για την παραπάνω διαχειριστική περίοδο, τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32 και 34 του Ν. 2238/1997.

Επειδή, σύμφωνα με την απόσυνταχθείσα έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας επιχείρησης στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/....., είναι 8.865.928,63 €, η αξία των δύο επίμαχων φορολογικών στοιχείων τα οποία δεν εξέδωσε η προσφεύγουσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο είναι € αντιστοιχεί δε σε ποσοστό 2,59 % των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων.

Επειδή, από την απόοικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., προκύπτει ότι κατά τον φορολογικό έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ.στα βιβλία της προσφεύγουσας επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/....., εκτός από την μη έκδοση των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκαν οι εξής παραβάσεις: 1) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη καταχώρηση διαφόρων φορολογικών στοιχείων αγορών και δαπανών, 2) Μία γενική παράβαση για εκπρόθεσμη έκδοση φορολογικών στοιχείων για την παράδοση Τεχνικών Έργων που εκτελούσε ως υπεργολάβος αυτών, 3) Μια αυτοτελή παράβαση (ΒΥ 1 με ΣΒ1)

ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής ως προς την περιγραφή του έργου και μια γενική παράβαση εκπρόθεσμης έκδοσης φορολογικού στοιχείου αξίας ενιαία με τις ανωτέρω παραβάσεις, 4) Μια (1) αυτοτελή παράβαση ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής ποσού 7.342,96, 5) Μια (1) αυτοτελή παράβαση ανακριβούς καταχώρησης στοιχείου απογραφής ποσού 96.017,39, οι οποίες όμως δεν ήταν πράξεις ή παραλείψεις μεγάλης έκτασης, ώστε να επηρεάζουν τα βιβλία σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, όπως αυτό ορίζεται από το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ..

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο έλεγχος δεν αιτιολογεί αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων που επηρεάζουν σημαντικά ή καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, ώστε οι πράξεις ή οι παραλείψεις που διαπιστώθηκαν συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, δεδομένο που δεν προκύπτει από την οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/.....κρίνονται **ακριβή** και τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 2238/1994 όπως αυτές ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος με τις οποίες ορίζεται ότι το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των παραγωγικών της δαπανών. Κατά συνέπεια τα καθαρά κέρδη της ανωτέρω χρήσης προσδιορίζονται λογιστικά, με την προσθήκη των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, ποσού 104.696,39 €.

Επειδή, τα μη εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ποσού €, είχαν καταχωρηθεί στην απογραφή λήξης, με αποτέλεσμα να μειωθεί το κόστος πωληθέντων και να δηλωθούν μεγαλύτερα αποτελέσματα εκμετάλλευσης και καθαρά κέρδη, και ως εκ τούτου, με την παρούσα απόφαση, δεν θα προστεθούν στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα της κρινόμενης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΧΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται **οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου** από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την εκπρόθεσμες δηλώσεις απόδοσης παρακρατηθέντος φόρου επί εισοδήματος που κατέβαλε σε εργολήπτες κατασκευής τεχνικών

έργων, οι οποίες ορθώς δεν έγιναν αποδεκτές από τον έλεγχο, διότι υπεβλήθηκαν μετά την έκδοση και κοινοποίηση της εντολής ελέγχου.

Επειδή, όπως προκύπτει από την απόοικεία έκθεση ελέγχου στην οποία αναφέρεται ότι: «Κατόπιν αυτών το ανωτέρω εκπροθέσμως δηλωθέν ποσό (49.447,16 €) που δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα θα πρέπει να διαγραφεί από βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Δ.Ο.Υ.και τυχόν καταβληθέν ποσό να επιστραφεί στην ελεγχόμενη επιχείρηση..... ».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψιν της εκπρόθεσμες υποβληθείσες δηλώσεις απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 01/08/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ και

Α) Την τροποποίηση της υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος οικονομικού έτουςτου Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

και

Β) Την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Εισόδημα		70.303,55
2				Εισόδημα		73.581,27
3				Εισόδημα		19.661,40
4				Εισόδημα		117.347,98
5				Εισόδημα		99.556,40
6				Εισόδημα		0,00
7				Φ.Π.Α.		3.440,23
8				Φ.Π.Α.		1.563,89
9				Φ.Π.Α.		3.526,71
10				Φ.Π.Α.		5.556,63
11				Φ.Π.Α.		0,00
12				Φ.Π.Α.		142.675,50
13				Φ.Π.Α.		8.018,00
14				Εισόδημα Αμοιβών Ελευθερίων Επαγγελματιών		850,73
15				Παρακράτηση Αμοιβών Ελευθερίων		59.374,52

				Επαγγελματιών		
16				Παρακράτηση Εργοληπτών Κατασκευής Τεχνικών Έργων		108.784,41
17				Χαρτόσημο		7.678,09
18				Χαρτόσημο		2.428,80
19				Χαρτόσημο		5.724,94
20				Χαρτόσημο		13.713,61
21				Χαρτόσημο		9.154,44
22				Χαρτόσημο		2.955,44
23				Χαρτόσημο		7.649,30
24				Κ.Β.Σ.		4.233,71
25				Κ.Β.Σ.		4.742,71
26				Κ.Β.Σ.		1.173,00
27				Κ.Β.Σ.		1.227,00
28				Κ.Β.Σ.		586,00
.....				Κ.Β.Σ.		59.837,35
30				Κ.Β.Σ.		1.500,00
31				Πρόστιμο Εισοδήματος		300,00

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	31.956,16
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	38.347,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	70.303,55

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	33.446,03
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	40.135,24
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	73.581,27

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	8.937,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.724,40
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.661,40

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	53.339,99
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	64.007,99
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	117.347,98

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	45.252,91
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	54.303,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	99.556,40

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Κέρδη ισολογισμού βάσει δήλωσης	72.802,99
Λογιστικές διαφορές βάσει δήλωσης	125.552,29
Λογιστικές διαφορές βάσει απόφασης	104.696,39
Σύνολο κερδών βάσει απόφασης	303.051,67
Μείον μερίσματα ή κέρδη από συμμετοχές βάσει δήλωσης	194.546,34
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	108.505,33

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ, ΤΕΛΩΝ Κ.Λ.Π.			Π Ο Σ Α		
			Δήλωσης	ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	Διαφορά
	Φορολογητέα κέρδη ή ζημιά		3.808,94	108.505,33	104.696,39
(α)	Φόρος που αναλογεί	24%	914,15	26.041,28	25.127,13
(β)	Συμπληρωματικός φόρος 3% στο εισόδημα από ακίνητα	3%	0,00	108,80	108,80
(γ)	Απαλλαγή καταβολής φόρου ν. 3908/.....(λόγω πραγματ. Επενδύσεων)			0,00	0,00
(δ)	Μισθώματα για χρήση ακινήτου (ν. 4030/..... άρθρα 43 § Β2, 44 §Β2)			0,00	0,00

(ε)	Δαπάνη αποκατ-σης ακινήτων & διατηρητέων (ν.4030/....., άρθρα 43 & 44)			0,00	0,00
(στ)	Αθροισμα (α+β) - (γ+δ+ε)		914,15	26.150,08	25.235,93
(ζ)	Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε		90.888,00	90.888,00	0,00
(η)	Φόρος που παρακρατήθηκε (εκτός της περίπτωσης ι')				0,00
(θ)	Πιστωτικό ποσό προηγ. χρήσεων (§ 6 άρθρου 3 ν. 4046/2012)			0,00	0,00
(ι)	Φόρος που παρακρ/κε στα φορ. κατ' ειδικό τρόπο εισοδήματα			0,00	0,00
(ια)	Φόρος αλλοδαπής και άρθρου 10 ν. 2578/1998			0,00	0,00
(ιβ)	Φόρος οικοδομικών επιχειρήσεων άρθρου 11 ν. 3.....6/2004			0,00	0,00
	Μείον ποσά προς επιστροφή βάσει δήλωσης ΑΦΕΚ			0,00	0,00
(ιγ)	Σύνολο (ζ+η+θ+ι+ια+ιβ)				0,00
(ιδ)	Φόρος που καταβλήθηκε με βάση Α.Υ.Ο.			0,00	0,00
(ιε)	Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό (ιγ+ιδ+ιδ,1-στ)		89.973,85	64.737,92	25.235,93
(ιστ)	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (στ-ιγ-ιδ+ιδ,1)		0,00	0,00	0,00
	ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ				
(ιζ)	Προκαταβολή φόρου				0,00
(ιη)	Τέλη χαρτοσήμου στο ακαθ. εισόδημα από ακίνητα	3%		0,00	0,00
(ιθ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου	0,60%		0,00	0,00
(κ)	Πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου			0,00	0,00
(κα)	Πρόσθετα τέλη χαρτ. λόγω εκπροθ. & εισφορά υπέρ ΟΓΑ			0,00	0,00
(κβ)	Πρόσθετος φόρος 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας	57	μήνες		0,00
	επί 2% ανά μήνα λόγω ακρίβειας	2%	114%	28.768,96	28.768,96
(κγ)	Πρόσθετα τέλη 2% το μήνα λόγω ανακρίβειας			0,00	0,00
(κδ)	Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρτ.			0,00	0,00
(κε)	Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/.....)			0,00	0,00
(κστ)	Τέλος επιτηδεύματος ν. 3986/.....			0,00	0,00
(κζ)	Αθροισμα (ιστ έως κστ)				0,00
	Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση (κζ - ιε)				0,00
	Πιστωτικό ποσό (ιε-κζ)		89.973,85	35.968,96	54.004,89
(κη)	Πιστωτικό ποσό κατ' εφαρμογή της § 6 του άρθρου 3 του ν. 4046/2012				
	Πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ιε-κζ-κη)		89.973,85	35.968,96	
	Τελικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση				54.004,89

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςδεν επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος, γιατί και μετά τα πορίσματα του ελέγχου προέκυπταν ζημιές κατά την ελεγχόμενη χρήση, οι οποίες όμως μειώθηκαν από τον έλεγχο.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Π.Α.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.563,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.876,49
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.440,23

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	710,86
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	853,03
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.563,89

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.603,05
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.923,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.526,71

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	2.525,74
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.030,89
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.556,63

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....δεν προέκυψε διαφορά για καταβολή.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	55.100,14
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	87.575,36
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	142.675,50

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της περιόδου και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.018,00 €.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΣΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΙΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/.....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 850,73 €.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	26.988,42
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	32.386,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	59.374,52

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΕΡΓΟΛΗΠΤΩΝ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	49.447,46
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	59.336,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	108.784,41

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	3.490,04
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.188,05
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.678,09

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.104,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.324,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.428,80

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	2.602,38
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.122,86
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.724,94

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	6.233,46
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	7.480,15
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.713,61

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	4.161,11
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.993,33
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.154,44

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.343,38
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.612,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.955,44

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	3.476,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.172,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.649,30

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Κ.Β.Σ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 4.233,71 € .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 4.742,71 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 1.173,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 1.227,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 586,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου –καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 59.837,35 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 1.500,00 €

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 300,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).