



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 26/09/2016
Αριθμός απόφασης: 3265

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

4. Την από 26/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/27-04-2016 ενδικοφανή προσφυγή: α) της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ 0....., με έδρα ΑΤΤΙΚΗΣ, β) του, ΑΦΜ 0....., κατοίκου ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οδός και γ)σ.ζ., ΑΦΜ, κατοίκου ΧΟΛΑΡΓΟΥ, οδός , κατά των υπ' αριθμ. :α)/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών οικονομικού έτους 2005, β)/2016 οριστικής

πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, γ)/2016 οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 και δ)/2016 οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. : α)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών οικονομικού έτους 2005, β)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, γ)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 και δ)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 25/01/2016 οικείες έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/27-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής α) της εταιρείας με την επωνυμία, β) τουκαι γ) συζ....., 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:

Με τις υπ' αριθμ. :

α)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, οικονομικού έτους 2005, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 263.816,20 €, πλέον 316.579,44 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004), με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

β)/2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ΦΠΑ ποσού 33.559,45 €, πλέον 40.271,34 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε: α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν

ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και β) της μη αναγνώρισης των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

γ)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 30.400,00 € κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του Ν 4337/2015.

Η παράβαση αφορά στη λήψη από την προσφεύγουσας εταιρεία και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία, δύο (2) φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης "", ΑΦΜ και συγκεκριμένα των με αριθμό 4/16-02-2004 και 5/27-02-2004 Τ.Π.Υ. συνολικής καθαρής αξίας 76.000,00 € πλέον ΦΠΑ (18%) 13.680,00 €, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς τις συναλλαγές στο σύνολό τους, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 7§ 1, 12§§ 1 & 14, 18 § § 2 & 9 και 30 §§ 3&4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 4 του Ν 2523/97.

δ)/2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 41.040,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000.

Η ως άνω παράβαση επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία καθόσον στην χρήση 2004 ως λήπτρια εικονικών ως προς τις συναλλαγές στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ποσού 13.680,00 ευρώ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΕΛΕΓΧΟΥ

Όπως προκύπτει από τις από 25/01/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου (επανελέγχου) : α)ΚΒΣ εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92, β) φορολογίας εισοδήματος, γ) ΦΠΑ βάσει του Ν 2859/2000 και δ) προστίμου φόρου προστιθεμένης αξίας (άρθρο 6 Ν 2523/97), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει περαιώσει τα οικονομικά έτη 2004 έως και 2007 (χρήσεις 2003 έως και 2006) αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με αριθμό/05.12.2008 βάσει του Ν. 3697/2008 και έχει εξοφλήσει το σύνολο της οφειλής.

Σε γνώση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών περιήλθαν νέα συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα το με αριθμό πρωτ./11-04-2014 (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών/07-05-2014) δελτίο πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής με συνημμένη την από 31.03.2014 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας /Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων, που αφορά την πρώτη προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία ", ΑΦΜ 0..... Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΣΔΟΕ στην προαναφερόμενη επιχείρηση

προέκυψε ότι είναι λήπτρια δύο (2) φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα των αναγραφόμενων στον παρακάτω πίνακα, εκδόσεως της επιχείρησης "", ΑΦΜ 0..... :

α/α	Είδος στοιχείου	Αριθμός & ημ/νια στοιχείου	Καθαρή αξία €	ΦΠΑ		Συνολική αξία €	Παρακράτηση φόρου εργολάβων 3% καθαρής αξίας	Υπόλοιπο πληρωτέο ποσό €
				Συν/της	Αξία €			
1	Τ.Π.Υ	4/ 16-02-2004	40.000,00	18%	7.200,00	47.200,00	1.200,00	46.000,00
2	Τ.Π.Υ	5/ 27-02-2004	36.000,00	18%	6.480,00	42.480,00	1.080,00	41.400,00
ΣΥΝΟΛΑ			76.000,00		13.680,00	89.680,00	2.280,00	87.400,00

τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά ως προς τις συναλλαγές στο σύνολό τους.

Δεδομένου ότι περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών τα ως άνω νέα συμπληρωματικά στοιχεία του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., διενεργήθηκε επανέλεγχος του περαιωμένου οικονομικού έτους 2005, βάσει της υπ' αριθμ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στις από 25/01/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου (επανελέγχου) : α) ΚΒΣ εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92, β) φορολογίας εισοδήματος, γ) ΦΠΑ βάσει του Ν 2859/2000 και δ) προστίμου φόρου προστιθεμένης αξίας (άρθρο 6 Ν 2523/97), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

Οι ως άνω προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Άρνηση του ισχυρισμού ότι η εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση ήταν φορολογικών ανύπαρκτη ή ότι οι συναλλαγές ήταν εικονικές αφού:

α) Η όποια απομάκρυνση από την έδρα της έλαβε χώρα μετά την έκδοση των επίμαχων τιμολογίων αφού οι έλεγχοι διαπίστωσαν την απομάκρυνση από την έδρα της έξι (6) χρόνια μετά την έκδοση των τιμολογίων.

β) Το επίμαχο χρονικό διάστημα είχε υποβάλει συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών.

γ) Εξοφλήθηκε με τραπεζικές επιταγές οι οποίες επιδείχθηκαν στον φορολογικό έλεγχο, όμως ο έλεγχος δεν τις αναζήτησε από το πιστωτικό ίδρυμα που τις εξέδωσε.

δ) Αποδεικνύεται ότι υποβάλλονταν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος από την εκδότρια επιχείρηση.

2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις.

3) Αντισυνταγματικό δημευτικό αποτέλεσμα καθόσον οι αξιώσεις του Δημοσίου που εγείρονται με τις προσβαλλόμενες πράξεις ήτοι συνολικού ποσού 2.293.804,26 ευρώ που προφανώς δεν είναι εφικτό να εξυπηρετηθεί ακόμη και αν ρευστοποιηθεί το σύνολο των περιουσιών των προσφευγόντων.

4) Μη ανταπόκριση στο βάρος απόδειξης που φέρει η φορολογική αρχή. Η εκδότρια των τιμολογίων είχε κάνει έναρξη εργασιών, είχε λάβει ΑΦΜ, είχε υποβάλει φορολογική δήλωση για την επίμαχη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 με αριθμό καταχώρησης/12.10.2005 στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΒΕ Αθηνών και επομένως πρόκειται για συναλλακτικά υπαρκτό πρόσωπο, τουλάχιστον κατά το χρονικό διάστημα που έλαβε χώρα η λήψη των επίμαχων τιμολογίων. Δεδομένου ότι πρόκειται για φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο, η φορολογική αρχή όφειλε να αποδείξει η γνώση περί της εικονικότητας των συναλλαγών που αφορούν τα υπό στοιχεία 4 και 5 τιμολόγια παροχής υπηρεσιών της

5) Εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός.

6) Παραβίαση κοινοτικού δικαίου. Η διάταξη (άρθρο 48 § 2 του ν 2859/200) που ορίζει ότι μπορεί το Ελληνικό Δημόσιο να επιβάλλει φόρο προστιθεμένης αξίας επί υποθετικών εκροών που δεν αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές στα πλαίσια του εξωλογιστικού ελέγχου είναι αντίθετη στο κοινοτικό δίκαιο.

7) Χρήση εσφαλμένου μέσου συντελεστή καθαρού κέρδους.

8) Αντισυνταγματικός ο προσδιορισμός των φορολογητέων εκροών βάσει του αρ. 30§2 εδ.γ' του Ν 2238/94 και αρ. 48 §3 του ν 2859/2000. Να πραγματοποιηθεί ο υπολογισμός της φορολογικής υποχρέωσης επί των ακαθαρίστων εσόδων που αποδεδειγμένα έχουν πραγματοποιηθεί όπως προκύπτει από τα τηρούμενα βιβλία.

9) Παντελής έλλειψη νόμιμης βάσης της ένδικης πράξης, λόγω διενέργειας ημιεξωλογιστικού προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών & εισροών και του επ' αυτών αναλογούντος ΦΠΑ. Στην προκειμένη περίπτωση, η Υποδιευθύντρια της αντιδίκου Δ.Ο.Υ.:

- απέρριψε τα βιβλία και στοιχεία ως ανακριβή,

- ακολούθως προσδιόρισε εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξάνοντας το δηλωθέν ποσό κατά ποσοστό 8% δίχως την παραμικρή σχετική αιτιολογία,

- έπειτα εφάρμοσε επί των ούτως προσδιορισθέντων ακαθαρίστων εσόδων προσαυξημένο συντελεστή καθαρών κερδών

- ούτως βέβαια αναγνώρισε αυτόματα (εκ του νόμου) ως εκπεστές δαπάνες κατά την οικεία χρήση το υπόλοιπο ποσοστό των εξωλογιστικά προσδιορισθέντων ακαθαρίστων εσόδων,

- τέλος δε αφού έλαβε το ανωτέρω ποσό των (εξωλογιστικά προσδιορισθέντων) ακαθαρίστων εσόδων, ύψους 750.000.000 δραχμών, ως φορολογητέες εκροές, κατένειμε αυτές ανά συντελεστή ΦΠΑ (8%, 13% και 18%) για να καταλήξει σε αναλογούντα φόρο εκροών ύψους 133.177.500 δραχμών. Ακολούθως αντί να προβεί στον εξωλογιστικό προσδιορισμό και των φορολογητέων εισροών μας και του επ'αυτών αναλογούντος φόρου εισροών, προέβη στον αμιγή λογιστικό προσδιορισμό αυτών, ήτοι:

- έλαβε ως βάση των υπολογισμών τις δηλωθείσες (ακριβέστερα τις προκύπτουσες από τα απορριφθέντα ως ανακριβή, βιβλία και στοιχεία) φορολογητέες εισροές και δαπάνες οι οποίες ανέρχονται στο ποσό των 514.631.404 δραχμών και τον αντίστοιχο φόρο εισροών – δαπανών ύψους 92.091.651 δραχμών,

- ακολούθως εφαρμόζοντας επ' αυτών τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν 2859/200 (αντί του εφαρμοστέου άρθρου 48 του αυτού νόμου) έσπευσε να απορρίψει εκείνες τις εισροές και δαπάνες για τις οποίες δεν επιδείχθηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά και ούτως να διαγράψει τον επ' αυτών λογισθέντα και εκπεσθέντα φόρο εισροών. Συνεπώς ως προς το σκέλος των εισροών (αγορών και δαπανών) η Υποδιευθύντρια ελέγχου της αντιδίκου Δ.Ο.Υ. εφάρμοσε αμιγή λογιστικό προσδιορισμό, μετατρέποντας ούτως στην πράξη τον επικαλούμενο συνολικό εξωλογιστικό προσδιορισμό σε ημιεξωλογιστικό.

Η Υποδιευθύντρια ελέγχου της αντιδίκου Δ.Ο.Υ. όφειλε να αναγνωρίσει κονδύλι φορολογητέων εισροών ανάλογο προς τις εκπιπτώμενες από τα ακαθάριστα έσοδα δαπάνες, όπως αυτές προέκυψαν από την αντίστροφη εφαρμογή του οικείου Σ.Κ.Κ. και πάντως όχι ανώτερο από τις δηλωθείσες εισροές και αντίστοιχο κονδύλι εκπεστέου φόρου εισροών και άνευ έτι σύστοιχων επιδεικνυόμενων παραστατικών μετ' αφαίρεση της αξίας του τιμολογίου αγορών που κρίθηκε από τον έλεγχο ως εικονικό. Αντί των ανωτέρω νομίμων, εφάρμοσε παράνομα τη μέθοδο του ημιεξωλογιστικού προσδιορισμού, απορρίπτοντας τις δηλωθείσες εισροές (το σύνολο δηλαδή αυτών) που δεν αντικρίζονται από επιδειχθέντα σύστοιχα παραστατικά και διαγράφοντας τον λογισθέντα επ' αυτών πλήρη φόρο εισροών .

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση β' του άρθρου 84 του Ν 2238/94, 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:

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.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϋστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία έχει περαιώσει τα οικονομικά έτη 2004 έως και 2007 (χρήσεις 2003 έως και 2006) αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με αριθμό/05.12.2008 βάσει του Ν. 3697/2008 και έχει εξοφλήσει το σύνολο της οφειλής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,

β).....

γ).....

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 28 του Ν 3697/2008 (ΦΕΚ Α'194/25.09.2008), ορίζεται ότι:

6. Οι διατάξεις της παραγράφου 1, καθώς και η περαίωση των υποθέσεων κατά τα άρθρα 1 έως 11 του ν. 3259/2004, με βάση και τις μεταβολές που επέρχονται σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν 3259/2004 (ΦΕΚ Α' 149/04-08-2004), ορίζεται ότι:

5. Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊστάμενου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. [2238/1994](#), εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Επειδή σύμφωνα με την 2122/2012 απόφαση του ΣΤΕ:

Πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, ακόμη και αν κατέστη οριστική κατόπιν διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξεως, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τα οποία ο τελευταίος δεν είχε υπ' όψιν του κατά την έκδοση της αρχικής πράξεως, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου είναι ανώτερο από αυτό που περιλήφθηκε στην αρχική πράξη.

Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση

της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η εικονικότητα των τιμολογίων που εξέδιδε ή λάμβανε και καταχώριζε ο φορολογούμενος και ως εκ τούτου η απόκρυψη απ' αυτόν εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 περίπτωση γ' του άρθρου 57 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 περίπτωση γ' του άρθρου 49 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είμαι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων.

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 του ν.4337/2015 :

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα το με αριθμό πρωτ./11-04-2014 (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών/07-05-2014) δελτίο πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής με συνημμένη την από 10.04.2014

Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας /Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων , που αφορά την πρώτη προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία , ΑΦΜ 0....., διενεργήθηκε επανέλεγχος του περαιωμένου οικονομικού έτους 2005, βάσει της υπ' αριθμ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στις από 25/01/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου (επανελέγχου) : α) ΚΒΣ εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92, β) φορολογίας εισοδήματος, γ) ΦΠΑ βάσει του Ν 2859/2000 και δ) προστίμου φόρου προστιθεμένης αξίας (άρθρο 6 Ν 2523/97), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 παρατάθηκαν οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2015, κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους εφόσον έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι την 31.12.2015.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν εντός της προθεσμίας που ορίζουν οι ως άνω διατάξεις περί παραγραφής, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η κρίση περί της εικονικότητας ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, προήλθε κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων, του διενεργηθέντος ελέγχου από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής τόσο στην εκδότρια αυτών επιχείρηση " ", ΑΦΜ 0....., όσο και στην λήπτρια αυτών προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία "", ΑΦΜ 0....., τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 31.03.2014 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας /Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 25/01/2016 έκθεση μερικού ελέγχου – επανελέγχου ΚΒΣ (εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών Συγκεκριμένα:

1) Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΣΔΟΕ Αττικής στην εκδότρια επιχείρηση ".....", ΑΦΜ 0....., διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, την υπ' αριθ./29-12-2003 δήλωση έναρξης εργασιών με ημερομηνία έναρξης 29/12/2003 και δήλωσε ως επαγγελματική διεύθυνση ακίνητο επί της οδού Πειραιά και αντικείμενο εργασιών τις εργασίες μεταλλικών κατασκευών, χονδρικό εμπόριο κλιματιστικών μηχανημάτων, γενικές κατασκευαστικές εργασίες για πολυκατοικίες, υπηρεσίες επισκευής ηλεκτρολογικών εγκαταστάσεων, χονδρικό εμπόριο αγροτικών και δασικών μηχανημάτων.

- Στην επαγγελματική της έδρα δεν λειτούργησε ποτέ και δεν έχει υποβάλει δήλωση μεταβολών από την οποία να προκύπτει μεταφορά της έδρας σε άλλη διεύθυνση, καθώς και δήλωση διακοπής εργασιών.

- Αναζητήθηκε στην προκύπτουσα από το μηχανογραφικό σύστημα TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών διεύθυνση κατοικίας στην οδό στο Αιγάλεω, αλλά δεν ανευρέθηκε.

- Από την εκτύπωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων (στοιχεία φορολογούμενου από δηλώσεις τρίτων) μέσω της Γ.Γ.Π.Σ., πρόκυψε ότι :

α) έχει δηλωθεί ως πελάτης μόνο στη χρήση 2008 από μία μόνο επιχείρηση και έχει λάβει τρία (3) φορολογικά στοιχεία αγορών ή λήψης υπηρεσιών από τρίτους συνολικής καθαρής αξίας **1.615,00 €**,

β) έχει δηλωθεί ως προμηθευτής από διάφορες επιχειρήσεις και φαίνεται να έχει εκδώσει συνολικά εκατόν πενήντα τέσσερα (154) φορολογικά στοιχεία για τις χρήσεις 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 και 2008 συνολικής καθαρής αξίας **1.865.747,74 €**. Από την καρτέλα θεώρησης της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά προκύπτει ότι θεώρησε συνολικά ενενήντα (90) φορολογικά στοιχεία. Κατά συνέπεια στο όνομα της ως άνω εκδότριας επιχείρησης εκδίδονται και πλαστά φορολογικά στοιχεία.

- Η εξόφληση των εκδοθέντων τιμολογίων, φαίνεται να γίνεται αυθημερόν κατά την ημερομηνία έκδοσής τους, με μετρητά και όχι τμηματικά με μεταχρονολογημένες επιταγές που είναι η συνήθης ακολουθούμενη εμπορική πρακτική για ποσά μεγάλης αξίας.

- Το Περ/κο Υποκ/μα ΙΚΑ - ΕΤΑΜ Πειραιά στο υπ' αριθμ. πρωτ. Ε/Κ28-03-2012 έγγραφό του, που έλαβε αριθμό πρωτ. ΣΔΟΕ/30-04-2012, αναφέρει ότι η ανωτέρω επιχείρηση δεν είναι απογεγραμμένη στο Μητρώο εργοδοτών του εν λόγω Υποκαταστήματος.

- Από αναζήτηση μέσω του Πληροφοριακού Συστήματος Οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας της Γ.Γ.Π.Σ., προέκυψε ότι κατέχει μόνο το επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο κυβισμού 1392 c.c. πέντε θέσεων με αριθμό κυκλοφορίαςκαι ποσοστό ιδιοκτησίας 33% από την 14/11/2002.

- Δεν διέθετε πάγιο εξοπλισμό (μηχανήματα, εργαλεία, μεταφορικά μέσα) και δεν απασχόλησε το απαιτούμενο υπαλληλικό ή εργατοτεχνικό προσωπικό με ειδικές τεχνικές γνώσεις ή εμπειρία προκειμένου να διασφαλίζεται η εκτέλεση των εργασιών και η παράδοση των αγαθών που αναγράφονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία. Όπως προκύπτει από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής της συμπεριφοράς και της φύσης του κύκλου εργασιών της, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία.

- Δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2004, 2005 και 2006. Για τα οικονομικά έτη 2007, 2008 και 2009 έχει υποβάλει δηλώσεις με εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες.

- Δεν υπέβαλε δηλώσεις ΦΠΑ (εκκαθαριστικές και περιοδικές), παρά μόνο την με αριθμό/25-10-2004 περιοδική δήλωση 3^{ου} τριμήνου του έτους 2004 με την οποία δήλωσε ως εκροές (έσοδα) το ποσό των 11.00,00 €, ως εισροές το ποσό των 10.420,30 € και ως δαπάνες - γενικά έξοδα το ποσό των 319,82 €.

2) Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΣΔΟΕ Αττικής στην λήπτρια εταιρεία με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ 0....., διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Από το από 10/01/2004 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Υπεργολαβίας, φωτοαντίγραφο του οποίου προσκομίστηκε από την ελεγχόμενη εταιρεία στον έλεγχο προκύπτει ότι η ως άνω εταιρεία ως ανάδοχος εργολάβος εκτελέσεως ξυλουργικών και σωληνουργικών εργασιών σε οχήματα Μ.Μ.Μ. από ταΑΕ, ανέθεσε στην υπεργολάβο επιχείρηση “ ”, την εκτέλεση εργασιών, ήτοι το μοντάζ (ξυλεπενδύσεις, πατώματα και τοποθέτηση υαλοπινάκων) με συμφωνηθείσα τιμή τέσσερις (4.000,00) ευρώ ανά βαγόνι. Το εν λόγω συμφωνητικό υπεργολαβίας δεν έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν 1882/1990 και ως εκ τούτου δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

- Είναι λήπτρια δύο (2) φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα των αναγραφόμενων στον παρακάτω πίνακα, εκδόσεως της επιχείρησης “”, ΑΦΜ 0..... :

α/α	Είδος στοιχείου	Αριθμός & ημ/νια στοιχείου	Καθαρή αξία €	ΦΠΑ		Συνολική αξία €	Παρακράτηση φόρου εργολάβων 3% καθαρής αξίας	Υπόλοιπο πληρωτέο ποσό €
				Συν/της	Αξία €			
1	Τ.Π.Υ	4/ 16-02-2004	40.000,00	18%	7.200,00	47.200,00	1.200,00	46.000,00
2	Τ.Π.Υ	5/ 27-02-2004	36.000,00	18%	6.480,00	42.480,00	1.080,00	41.400,00
ΣΥΝΟΛΑ			76.000,00		13.680,00	89.680,00	2.280,00	87.400,00

- Τα ανωτέρω Τ.Π.Υ. αναφέρονται σε υπηρεσίες, Εσωτερικού μοντάζ δέκα (10) βαγονιών ... εντός Ναυπηγείων και Εσωτερικού μοντάζ εννέα (9) βαγονιών ... εντός Ναυπηγείων Έχουν εκδοθεί επί πιστώσει, αναφέρουν τρόπο εξόφλησης μετρητοίς και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ως άνω εταιρείας συμψηφιστικά και συγκεκριμένα στις σελίδες 146, 147 και 148 του τηρούμενου Ισοζυγίου Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών με κίνηση περιόδου από 01/02/04-29/02/04, όπως εμφανίζονται στις κινήσεις των παρακάτω λογαριασμών:

Αριθμός λογαριασμού	Περιγραφή λογαριασμού	Χρέωση €	Πίστωση €
61-93-018	Αμοιβές εργολάβων εκτελέσεως εργασιών	76.000,00	
54-00-618	ΦΠΑ εξόδων	13.680,00	
50-00	Προμηθευτές εσωτερικού		87.400,00
54-09-120	Φόρος αμοιβών εργολάβων		2.280,00
	ΣΥΝΟΛΑ	89.680,00	89.680,00

- Από την κίνηση του λογαριασμού με αριθμό 50-00-025 «» χρονικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 που προσκομίστηκε στον έλεγχο προκύπτουν τα ακόλουθα:

α/α	Ημερ/νια	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
1	16/02/2004	1000000248		46.000,00	

2	16/02/2004	1100000025			46.000,00
3	27/02/2004	1000000258		41.400,00	
4	27/02/2004	110000026			41.400,00
				87.400,00	87.400,00

- Τα ως άνω Τ.Π.Υ. εξοφλήθηκαν την ίδια ημερομηνία της εκδόσεώς τους, όμως δεν προσκορίστηκαν στον έλεγχο τα παραστατικά στοιχεία εξόφλησης των συναλλαγών, ούτε εκδόθηκαν μεταχρονολογημένες επιταγές, καθόσον δεν έχει κινηθεί καθόλου η πίστωση του λογαριασμού 53-90 του μηνιαίου Ισοζυγίου την χρονική περίοδο 01/02-29/02/2004 και ως εκ τούτου προκύπτει ότι τα ανωτέρω τιμολόγια έχουν εξοφληθεί με μετρητά σε πίστωση του λογαριασμού 38-00-000 «Ταμείο» και χρέωση του λογαριασμού προμηθευτή εσωτερικού
«.....»

- Ο διευθύνων σύμβουλος της προσφεύγουσας εταιρείας στην τηλεφωνική επικοινωνία του με τον έλεγχο ανέφερε ότι δεν γνωρίζει την Γνώρισε κάποιον ονόματι ΑΝΤΩΝΗ ο οποίος ήταν υπεύθυνος του συνεργείου κατά την διάρκεια της εκτέλεσης των εργασιών στις εγκαταστάσεις των Ναυπηγείων, στον οποίο καταβλήθηκαν τμηματικά μετρητά για την εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων.

- Η αξία των εν λόγω φορολογικών στοιχείων έχει συμπεριληφθεί τόσο στις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ (περιοδική και εκκαθαριστική) και φορολογίας εισοδήματος, όσο και στην συγκεντρωτική κατάσταση πελατών – προμηθευτών της χρήσης 2004.

- Από το από 10/01/2004 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Υπεργολαβίας προκύπτει ότι ο υπεργολάβος αναλαμβάνει:

α) την ευθύνη – υποχρέωση να απασχολεί στο έργο εργατοτεχνικό προσωπικό ασφαλισμένο στο ΙΚΑ και με δικαίωμα εργασίας στην Ελλάδα,

β) την επιβάρυνση των εισφορών στο ΙΚΑ και τα επικουρικά ταμεία για την ασφάλιση του εργατοτεχνικού προσωπικού,

γ) την υποχρέωση ανά πάσα στιγμή να είναι παρών στο έργο ο ίδιος ή εξουσιοδοτούμενος εκπρόσωπός του,

δ) να χρησιμοποιεί υλικά μοντάζ (κόλλες, βίδες, πλαστικά και εργαλεία) τα οποία παραλαμβάνει ο εργολάβος από το Ναυπηγείο και τα παραδίδει στον υπεργολάβο,

ε) να επιστρέψει τα εργαλεία και τα αναλώσιμα.

Επειδή οι προσφεύγοντες αντιφάσκουν σχετικά με τον τρόπο πληρωμής των επίμαχων φορολογικών στοιχείων καθόσον, στην σελίδα 2 της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής επικαλούνται ότι ορισμένες από τις πληρωμές τους λάβανε χώρα με τραπεζικές επιταγές της συνεταιριστικής τράπεζας και συγκεκριμένα με τις υπ' αριθμ. /16.02.2004, /16.02.2004, /27.02.2004 και /27.02.2004 τραπεζικές επιταγές της Τράπεζας, ενώ στη σελίδα 7

αναφέρουν ότι «..... το αληθές είναι ότι πράγματι καταβάλλαμε αυθημερόν μετρητοίς το αντίτιμο των τιμολογίων για να εξοφληθούν άμεσα οι εργαζόμενοι της»

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν τα σχετικά παραστατικά στοιχεία εξόφλησης των συναλλαγών.

Επειδή όπως προκύπτει τόσο από την από 10.04.2014 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας /Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Αττικής, όσο και από την από 25/01/2016 έκθεση μερικού ελέγχου – επανελέγχου ΚΒΣ (εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, οι προσφεύγοντες δεν προσκόμισαν τα σχετικά παραστατικά στοιχεία εξόφλησης των συναλλαγών.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

« Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.»

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλομένου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, **αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο**, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή κατόπιν του συνόλου των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου του ΣΔΟΕ Αττικής τόσο στην εκδότρια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων επιχείρηση “, ΑΦΜ 0....., όσο και στην προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία “, ΑΦΜ 0....., αναγράφονται στην από 31.03.2014 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας

/Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της από 25/01/2016 έκθεση μερικού ελέγχου – επανελέγχου ΚΒΣ (εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της έκδοσης από την επιχείρηση "", ΑΦΜ 0....., εικονικών ως προς τις συναλλαγές στο σύνολό τους για συναλλαγές οι οποίες ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν από ουσιαστικά ΑΝΥΠΑΡΚΤΗ επιχείρηση, καθώς με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστωμένη αιτιολογία καταδεικνύεται η αδυναμία εκπλήρωσης συναλλαγών από την πλευρά της εκδότριας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, αφού εκτίθεται σε αυτήν κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί έκδοσης εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92. ορίζεται ότι:

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

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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 περίπτωση α' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 ορίζεται ότι:

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.

Επειδή η συνολική καθαρή αξία των δύο (2) φορολογικών στοιχείων που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία και συγκεκριμένα των με αριθμό 4/16-02-2004 και 5/27-02-2004 Τ.Π.Υ. εκδόσεως της επιχείρησης "", ΑΦΜ 0....., τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς τις συναλλαγές στο σύνολό τους, ανέρχεται στο ποσό των **76.000,00 €** ήτοι ποσοστού επί των ακαθάριστων εσόδων **5.50%** (76.000,00/1.380.517,29 X 100).

Επειδή ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη την καταλογισθείσα παράβαση της λήψης από τον προσφεύγοντα, των ως άνω δύο (2) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτωση γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92, τις διατάξεις της παραγράφου 7 περίπτωση α' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 και το γεγονός ότι η συνολική καθαρή αξία των εν λόγω φορολογικών στοιχείων ανέρχεται σε ποσοστό **5.50%** επί των ακαθάριστων εσόδων, ορθώς έκρινε τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος ανακριβή στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004.

Επειδή με τις διατάξεις του πρώτου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 2 περίπτωση γ' του άρθρου 30 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

γ. Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης.

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

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

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

Επειδή με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

.....
Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

Επειδή όπως προκύπτει από τα δεδομένα του Υποσυστήματος Μητρώου TAXIS (αναζήτηση δραστηριοτήτων επιχείρησης) η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει δηλώσει ως αντικείμενο δραστηριότητας τις ξυλουργικές εργασίες.

Επειδή ο προβλεπόμενος Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους από τους πίνακες συντελεστών καθαρών κερδών του Υπουργείου Οικονομικών, για τη δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας «Συνεργείο επισκευής και συντήρησης σκαφών αναψυχής, λέμβων και μηχανών θαλάσσης» με κωδικό 8423 είναι 33%, διπλασιάζεται καθόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε λήψη από την προσφεύγουσα εταιρεία εικονικών φορολογικών στοιχείων, ο δε ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ο έλεγχος χρησιμοποίησε εσφαλμένο μέσο συντελεστή καθαρού κέρδους, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Επειδή το σύνολο των καταλογισθέντων με τις προσβαλλόμενες πράξεις φόρων, προσαυξήσεων και προστίμων ανέρχεται στο ποσό των 725.666,43 ευρώ, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι αξιώσεις του Δημοσίου που εγείρονται με τις προσβαλλόμενες πράξεις ανέρχονται στο συνολικό ποσό των 2.293.804,26 ευρώ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων

και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

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

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

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

Επειδή με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 ορθώς προέβη: α) στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 § 3 του ν. 2859/2000, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή και β) στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών, καθόσον πρόκειται για μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία, ο δε ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι διενεργήθηκε ημιεξωλογιστικός προσδιορισμός των φορολογητέων εκροών & εισροών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 στο ποσό των 1.239.180,60 ευρώ και όχι στο ποσό των 750.000.000 δραχμών που επικαλούνται οι προσφεύγοντες στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή ο έλεγχος προσδιόρισε το φόρο εκροών στο ποσό των 233.052,51 ευρώ εφαρμόζοντας επί των προσδιορισθέντων κατόπιν ελέγχου εκροών συντελεστή 18%. Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ο έλεγχος κατένειμε τις κατόπιν ελέγχου φορολογητέες εκροές ανά συντελεστή ΦΠΑ (8%, 13% και 18%) για να καταλήξει σε αναλογούντα φόρο εκροών ύψους 133.177.500 δραχμών, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι προσφεύγοντες αβάσιμα ισχυρίζονται ότι ο έλεγχος έσπευσε να απορρίψει εκείνες τις εισροές και δαπάνες για τις οποίες δεν επιδείχθηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά και ούτως να διαγράψει τον επ' αυτών λογισθέντα και εκπεσθέντα φόρο εισροών, καθόσον ο έλεγχος κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, προέβη μόνο στη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών, καθόσον πρόκειται για μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 25/01/2016 εκθέσεις μερικού ελέγχου (επανελέγχου) : α) ΚΒΣ εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/92, β) φορολογίας εισοδήματος, γ) ΦΠΑ βάσει του Ν 2859/2000 και δ) προστίμου φόρου προστιθεμένης αξίας (άρθρο 6 Ν 2523/97), της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/27-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής: α) της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ 0....., β) του....., ΑΦΜ 0....., και γ)συζ....., ΑΦΜ

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2004 (ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 - 31/12/2004)

1) ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Διαφορά φόρου	263.816,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	316.579,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	580.395,64 €

2) ΦΠΑ

Χρεωστικό υπόλοιπο	33.559,45 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	40.271,34 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	73.830,79 €

3) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν 2523/1997

Πρόστιμο άρθρου 6 Ν 2523/1997 ποσού: 41.040,00 € (13.680,00 X 3)

4) ΚΒΣ

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' του Ν 4337/2015 ποσού: 30.400,00 € (76.000,00 X 40%).

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).