



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

Καλλιθέα

23/09/2016

Αριθμός απόφασης:

3200

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 562
ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/1.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... Α.Φ.Μ., που εδρεύει κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου

α) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 300,00 €,

β) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρων 82 παρ. 5 ν. 2238/1994 & 4 παρ. 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 30.000,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου (μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν. 2238/1994 και μερικού ελέγχου φορολογικού πιστοποιητικού).
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Το πρόστιμο άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2523/1997 επιβλήθηκε λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012), χωρίς να προκύπτει πρόσθετος φόρος για καταβολή.

- Το πρόστιμο των άρθρων 82 παρ. 5 ν. 2238/1994 & 4 παρ. 4 ν. 2523/1997 επιβλήθηκε επειδή η προσφεύγουσα δεν μερίμνησε για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού για το οικ. έτος 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν, άλλως εξαφανισθούν, άλλως μεταρρυθμιστούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. επί του σώματος της προσβαλλομένης υπ' αριθμ. υπ' αριθμ...../2016 οριστικής πράξεως επιβολής προστίμου δεν αναφέρεται η έκθεση ελέγχου επί της οποίας ερείδεται η ως άνω προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη και συνεπώς αυτή δεν συνοδεύεται από την απαραίτητη έκθεση ελέγχου.

2. οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν περιέχουν όλα τα εκ του νόμου προβλεπόμενα στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα, επί του σώματος αυτών αναγράφονται μόνο τα προσδιορισθέντα εις βάρος της εταιρείας ποσά και οι φερόμενες ως εφαρμοσθείσες διατάξεις. Δεν αναγράφονται, όμως, ούτε οι λόγοι για τους οποίους η φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό εκάστου ποσού ούτε με ποιον τρόπο υπολογίστηκε το ποσό αυτό.

3. οι εκθέσεις ελέγχου δεν φέρουν υπογραφές από τον Ελεγκτή, τον Επόπτη και τον Υποδιευθυντή, ούτε υπογραφή και θεώρηση από τον Προϊστάμενο.

4. στην υπ' αριθμ. υπ' αριθμ. /2016 πράξη επιβολής προστίμου δεν γίνεται καμία αναφορά στα στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη, ώστε να καταλήξει η αντίδικος φορολογική αρχή στην διαπίστωση, ότι δηλαδή η εταιρεία δεν ζήτησε από τον νόμιμο ελεγκτή το εν λόγω φορολογικό πιστοποιητικό.

Με την υπ' αριθμ. /2016 πράξη επιβολής προστίμου επιβλήθη πρόστιμο 30.000 € για μη έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού στη χρήση 2012, χωρίς να αναφέρεται ή να εξειδικεύεται για ποιο λόγο επιβλήθη πρόστιμο ποσού 30.000 €, ποσού πολύ μεγαλύτερου του ποσού των 10.000 € που μπορεί να επιβληθεί.

5. είναι εσφαλμένη η διαπίστωση του ελέγχου ότι μειώθηκε η μεταφερόμενη ζημία προηγούμενων χρήσεων και εξ αυτού του λόγου η δήλωση φόρου εισοδήματος της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 χαρακτηρίστηκε ανακριβής, επειδή εσφαλμένα κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2010 και 01/01-31/12/2011, από τα οποία προέρχεται η μεταφερόμενη ζημία και κατά των καταλογιστικών πράξεων των διαχειριστικών περιόδων αυτών, έχει ασκήσει προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση επίδοσης, στις-2016 επιδόθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα η υπ' αριθμ. 2016 προσβαλλόμενη οριστική πράξη επιβολής προστίμου και η με αριθμό (ID)-2016 έκθεση «μερικού ελέγχου φορολογικού πιστοποιητικού», επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, δεν προβλέπεται από καμία διάταξη νόμου ότι απαιτείται η μνεία της ημερομηνίας της έκθεσης ελέγχου στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης ως τυπικό στοιχείο του κύρους της.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα εκ της μη αναγραφής, σ' αυτήν της ημερομηνίας σύνταξης της οικείας έκθεσης ελέγχου, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, επί του σώματος της προσβαλλομένης υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αναγράφεται ότι το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης φόρου εισοδήματος κατά τα προβλεπόμενα από την παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Επειδή, επί του σώματος της προσβαλλομένης υπ' αριθμ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου αναγράφεται ότι το πρόστιμο επιβλήθηκε εκ του λόγου ότι η προσφεύγουσα δεν μερίμνησε για την έκδοση φορολογικού πιστοποιητικού κατά τα προβλεπόμενα από την παρ. 5 του άρθρου 82 του ν. 2238/1994 και την παρ. 4 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νομικώς πλημμελείς και ακυρωτέες εκ του λόγου ότι δεν αναγράφονται επί του σώματος αυτών, ούτε οι λόγοι για τους οποίους η φορολογική αρχή προέβη στον προσδιορισμό εκάστου ποσού ούτε με ποιον τρόπο υπολογίστηκε το ποσό αυτό, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, στο άρθρο 16 ν. 2690/1999 ορίζεται ότι: «*Η διοικητική πράξη είναι έγγραφη, αναφέρει την εκδούσα αρχή και τις εφαρμοζόμενες διατάξεις, φέρει δε χρονολογία, καθώς και υπογραφή του αρμόδιου οργάνου. Στην ατομική διοικητική πράξη αναφέρεται, επίσης, η τυχόν δυνατότητα άσκησης της, κατ' άρθρο 25, ειδικής διοικητικής, ή ενδικοφανούς, προσφυγής, γίνεται δε μνεία του αρμόδιου για την εξέταση της οργάνου, της προθεσμίας, καθώς και των συνεπειών παράλειψης της άσκησης της. Προσφυγή που ασκείται σύμφωνα με τις προαναφερόμενες πληροφορίες της υπηρεσίας δεν μπορεί να παραγάγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος. Η παράλειψη αναφοράς των εφαρμοζόμενων διατάξεων, καθώς και των κατά τη δεύτερη περίοδο στοιχείων, δεν επάγεται ακυρότητα της πράξης.*»

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι, οι πρωτότυπες εκθέσεις ελέγχου φέρουν τις υπογραφές των αρμοδίων διοικητικών οργάνων και η ομοιότητα κατά περιεχόμενο των κοινοποιηθέντων στην προσφεύγουσα αντιγράφων, σε σχέση με τις πρωτότυπες, οι οποίες τηρούνται στο αρχείο της εκδούσας αρχής, βεβαιώνεται από τον αρμόδιο προς τούτο υπάλληλο.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί πλημμέλειας των εκθέσεων ελέγχου, εκ του λόγου ότι δεν φέρουν υπογραφές των φορολογικών οργάνων, είναι απορριπτέος ως ουσία αβάσιμος.

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 82 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι:

«**5.** Νόμιμοι ελεγκτές και ελεγκτικά γραφεία, που είναι εγγεγραμμένοι στο δημόσιο μητρώο του ν. 3693/2008 (Α' 174) και διενεργούν υποχρεωτικούς ελέγχους σε ανώνυμες εταιρείες, εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, καθώς και σε υποκαταστήματα αλλοδαπών επιχειρήσεων, υποχρεούνται στην έκδοση ετήσιου πιστοποιητικού.

Το πιστοποιητικό αυτό εκδίδεται μετά από έλεγχο που διενεργείται, παράλληλα με τον έλεγχο της οικονομικής διαχείρισης, ως προς την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων σε φορολογικά αντικείμενα. Φορολογικές παραβάσεις, καθώς και μη απόδοση ή ανακριβής απόδοση φόρων που διαπιστώνονται από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, κατά τη διενέργεια του διαχειριστικού ελέγχου, αναφέρονται αναλυτικά στο πιστοποιητικό αυτό. Αν το πιστοποιητικό δεν περιλαμβάνει παρατηρήσεις και διαπιστώσεις παραβάσεων της φορολογικής νομοθεσίας, δεν διενεργείται τακτικός φορολογικός έλεγχος, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 80 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α'). Αν από το πιστοποιητικό προκύπτουν συγκεκριμένα φορολογικά δεδομένα για την ελεγχθείσα εταιρεία με τα οποία συμφωνεί και η αρμόδια ελεγκτική φορολογική αρχή, το εν λόγω πιστοποιητικό αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των εκθέσεων ελέγχου της ως άνω αρχής. Τα πιο πάνω πρόσωπα διώκονται και τιμωρούνται για κάθε παράλειψη των υποχρεώσεών τους σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3693/2008.

Στις ανώνυμες εταιρίες και στις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί φορολογικό πιστοποιητικό σύμφωνα με όσα ορίζονται ανωτέρω, διενεργείται κατά προτεραιότητα φορολογικός έλεγχος από την αρμόδια φορολογική αρχή και επιβάλλεται σε κάθε περίπτωση πρόστιμο από 10.000 ευρώ έως 100.000 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 4 του ν.2523/1997 ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που έχουν πραγματοποιήσει κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.»

Επειδή, στην παρ. 4 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«4. Στους νόμιμους ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία που παραβαίνουν τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 82 του Κ.Φ.Ε. και της κανονιστικής απόφασης που προβλέπεται στην παράγραφο 8 του ίδιου άρθρου και Κώδικα, επιβάλλεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών διοικητικό πρόστιμο ύψους από δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ έως εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, ανάλογα με τη βαρύτητα της παράβασης και την ενδεχόμενη υποτροπή.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1159/2011 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/26.07.2011)

Άρθρο 3 - Περιεχόμενο Ετήσιου Φορολογικού Πιστοποιητικού

«1. Το «Ετήσιο φορολογικό Πιστοποιητικό» των Νόμιμων Ελεγκτών και των ελεγκτικών γραφείων, διακρίνεται σε δύο τμήματα, στην «Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης» και στο «Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων».

6. Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης ολοκληρώνεται και υποβάλλεται στην ελεγχόμενη εταιρεία οπωσδήποτε μετά την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος και το αργότερο δέκα (10) ημέρες μετά την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

7. Η Έκθεση Φορολογικής Συμμόρφωσης συμπληρώνεται και υποβάλλεται ηλεκτρονικά στο Υπουργείο Οικονομικών από τους Νόμιμους Ελεγκτές και συγκεκριμένα στη βάση δεδομένων που τηρεί η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ), έως την 10η ημέρα του έβδομου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

8. Στο Προσάρτημα των αναλυτικών πληροφοριακών στοιχείων βεβαιώνεται ότι τα δεδομένα του φορολογικού ελέγχου τέθηκαν εγγράφως υπόψη της επιχείρησης και αυτή διατύπωσε εγγράφως τις σχετικές παρατηρήσεις της.»

Άρθρο 4 - Τεκμηρίωση φορολογικού ελέγχου από τους Νόμιμους Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία

«5. Οι Νόμιμοι Ελεγκτές και τα ελεγκτικά γραφεία υποχρεούνται να διατηρούν τον αναλυτικό φάκελο τεκμηρίωσης για όσο χρόνο ισχύει το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξεων προσδιορισμού φόρου και υποχρεούνται να παρέχουν το σχετικό φάκελο τεκμηρίωσης οποτεδήποτε αυτός ζητηθεί από τις αρμόδιες ελεγκτικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών. Σε κάθε περίπτωση ο υπάλληλος ή οι υπάλληλοι που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο δύνανται να ζητήσουν από το Νόμιμο Ελεγκτή και το ελεγκτικό γραφείο οποιαδήποτε πληροφορία κρίνεται απαραίτητη για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου τους.

6. Η τεκμηρίωση του ως άνω φορολογικού ελέγχου ολοκληρώνεται εξήντα (60) ημέρες μετά την υποβολή της Έκθεσης Φορολογικής Συμμόρφωσης στο Υπουργείο Οικονομικών, ανεξάρτητα αν από τον έλεγχο προέκυψαν παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας.»

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής, ότι δηλαδή η εταιρεία δεν ζήτησε από νόμιμο ελεγκτή φορολογικό πιστοποιητικό, βασίσθηκε στο γεγονός ότι δεν υπέβαλε ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων φορολογικό πιστοποιητικό ως είχε υποχρέωση, ούτε προσκόμισε στον έλεγχο πριν ή και μετά την έκδοση του Σημειώματος Διαπιστώσεων.

Επειδή, ούτε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί ότι υπέπεσε στην καταλογισθείσα παράβαση.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός ότι δεν γίνεται αναφορά στα στοιχεία που ελήφθησαν υπόψη, ώστε να καταλήξει η φορολογική αρχή στην διαπίστωση, ότι η εταιρεία δεν ζήτησε από τον νόμιμο ελεγκτή το εν λόγω φορολογικό πιστοποιητικό, είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, η υπ' αριθμ.2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 82 του ν. 2238/1994, κατ' ενάσκηση της διακριτικής ευχέρειας της ελεγκτικής αρχής, με κριτήριο το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων της προσφεύγουσας, τα οποία κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, ανήλθαν σε 37.958.524,63 €, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου. Συνεπώς, το υπό κρίση πρόστιμο των 30.000,00 ευρώ είναι εύλογο, σύμφωνο με την αρχή της αναλογικότητας ούτε και υπερβαίνει τα άκρα όρια άσκησης της διακριτικής ευχέρειας εκ μέρους της διοίκησης.

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δέκα επτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ.-2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2012), με την οποία δηλώθηκε ζημία ισολογισμού 1.059.005,58 €, λογιστικές διαφορές δήλωσης 175.019,80 €, ζημία παρελθουσών χρήσεων 2.541.144,27 €, με αποτέλεσμα το υπόλοιπο της μεταφερόμενης στην επόμενη χρήση ζημίας να ανέλθει σε 3.425.130,05 €.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο μειώθηκε το ποσό της μεταφερόμενης ζημίας από 3.425.130,05 € σε 835.848,34 και με την υπ' αριθμ./2016 εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος δεν προέκυψε φόρος για καταβολή.

Η μείωση αυτή προήλθε: α) από το μηδενισμό των ζημιών προηγούμενων χρήσεων, προερχόμενων από τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2010 (1.896.075,67 €) και 01/01-31/12/2012 (651.577,69 €), κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 2238/1994, εκ του λόγου ότι τα βιβλία και στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων αυτών κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή, και β) από τη διαπίστωση λογιστικών διαφορών ποσού 48.137,44 € στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έχει ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμό/2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία εκδόθηκε λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Ως εκ τούτου, οι αιτιάσεις και οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας αλυσιτελώς προβάλλονται στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά της, παρακολουθηματικού χαρακτήρα, προσβαλλόμενης και με αριθμό/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου (μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος Ν. 2238/1994 και μερικού ελέγχου φορολογικού πιστοποιητικού) του, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των ακόλουθων πράξεων του προϊσταμένου

α) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 4 παρ. 1 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € .

β) της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρων 82 παρ. 5 ν. 2238/1994 & 4 παρ. 4 ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012.

Πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 € .

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το Αρμόδιο όργανο, με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).