



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΤΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 529

**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα 21/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2661

## **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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ: ....., ως νομίμου εκπροσώπου – μοναδικού εταίρου της εταιρείας «.....»

.....», ΑΦΜ: ....., με έδρα στη ....., οδός .....  
....., κατά των κάτωθι πράξεων :

**α)** της με αριθμό .../04-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007,

**β)** της με αριθμό .../04-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2006,

**γ)** της με αριθμό .../04-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους .../04-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2005,

**ε)** της με αριθμό .../04-02-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

**στ)** της με αριθμό ..../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 04/11/2002-31/12/2003,

**ζ)** της με αριθμό ..../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,

**η)** της με αριθμό .../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

**θ)** της με αριθμό .../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,

**ι)** της με αριθμό ....../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

**ια)** της με αριθμό .../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003,

**ιβ)** της με αριθμό ....../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,

**ιγ)** της με αριθμό ...../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

**ιδ)** της με αριθμό .../05-02-2016 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

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

**5.** Τις ως άνω στην παράγραφο 4 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και τις από 03/02/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 ν.2523/97, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/97 της υπαλλήλου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ....

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/032016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ: ..... , ως νομίμου εκπροσώπου – μοναδικού εταίρου 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 :

### **Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων**

Κατόπιν του διενεργηθέντος από τη Δ.Ο.Υ. ....ελέγχου (βάσει της με αριθμ. ..../17-12-2013 εντολής ελέγχου) στην επιχείρηση «.....», ΑΦΜ: ....., συντάχθηκαν οι από 03/02/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 ν.2523/97, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/97 της υπαλλήλου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ...., δυνάμει των οποίων εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., οι ως κάτωθι προσβαλλόμενες πράξεις:

**α)** Η με αριθμό ..../05-02-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας πρόστιμο ποσού 880,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6 ζ' ν.2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 20 του ΠΔ 186/92.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή από την ελεγχόμενη συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών για το έτος 2003.

**β)** Η με αριθμό .../05-02-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας πρόστιμο ποσού 880,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6 ζ' ν.2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 20 του ΠΔ 186/92.

Η παράβαση αφορά σε ανακριβή υποβολή από την ελεγχόμενη συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών για το έτος 2004 και ειδικότερα σε παράλειψη καταχώρισης πελατών αξίας μεγαλύτερης του ποσού των 14.673,00 €.

**γ)** Η με αριθμό .../05-02-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 26.171,09 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3β' του ν. 4337/2015, λόγω παραβάσεων των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1, 18§§2&9 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με το άρθρο 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε ζήτηση και λήψη από την ελεγχόμενη είκοσι ενός (21) εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων έκδοσης της εταιρείας «.....», ΑΦΜ: ....., συνολικής καθαρής αξίας 65.427,73 € πλέον ΦΠΑ 12.431,27 €.

**δ)** Η με αριθμό .../05-02-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.466,67 €, α) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6 ζ' ν.2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 20 του ΠΔ 186/92 και β) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§6ε' του ν. 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 36§1 του ΠΔ 186/92 και των άρθρων 14 και 54§1 περ. δ' του ν. 4174/2013.

Οι παραβάσεις αφορούν σε α) σε μη υποβολή από την ελεγχόμενη συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών για το έτος 2007 και β) μη επίδειξη στον έλεγχο μετά από πρόσκληση των τηρούμενων βιβλίων.

**ε)** Η με αριθμό .../04-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2007, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 3.667,70 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 4.401,24 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 8.068,94 €.

**στ)** Η με αριθμό .../04-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2006, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 39.024,40 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 46.829,28 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 85.853,68 €.

**ζ)** Η με αριθμό .../04-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2004, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 42.117,36 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 50.540,83 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 92.658,19 €.

**η)** Η με αριθμό ..../04-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικον. έτους 2005, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας φόρος εισοδήματος ποσού 45.171,59 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 54.206,86 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 99.378,45 €.

Οι ως άνω διαφορές φόρου εισοδήματος προέκυψαν καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας για τα οικον. έτη 2004, 2005, 2006 και 2007 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30§2 και 32§§1&2 του ν. 2238/94.

**θ)** Η με αριθμό .../04-02-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω

ελεγχόμενης εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 4 ν.2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 61 & 107 του ν. 2238/94.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την ελεγχόμενη για το οικον. έτος 2007.

**ι)** Η με αριθμό ../05-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 04/11/2002-31/12/2003, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας ΦΠΑ ποσού 3.486,14 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 4.183,37 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 7.669,51 €.

**ια)** Η με αριθμό ../05-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας ΦΠΑ ποσού 9.309,19 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 11.171,03 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 20.480,22 €.

**ιβ)** Η με αριθμό ../05-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας ΦΠΑ ποσού 8.878,23 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 10.653,88 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 19.532,11 €.

**ιγ)** Η με αριθμό ../05-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας ΦΠΑ ποσού 528,39 € πλέον πρόσθετος φόρος ποσού 634,07 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 1.162,46 €.

Οι ως άνω διαφορές ΦΠΑ προέκυψαν καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης εταιρείας για τα οικον. έτη 2004, 2005, 2006 και 2007 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 και οι φορολογητέες εκροές μετά αναλογούντος αυτών ΦΠΑ προσδιορίστηκαν βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 ενώ δεν αναγνωρίστηκαν φορολογητέες εισροές λόγω μη προσκόμισης στον έλεγχο των φορολογικών στοιχείων εισροών.

**ιδ)** Η με αριθμό ../05-02-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ελεγχόμενης εταιρείας πρόστιμο του άρθρου 6 ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 55§2δ και 72§48 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 30 & 32 του ν. 2859/2000.

Η παράβαση αφορά σε διενέργεια έκπτωσης φόρου εισροών από την ελεγχόμενη με βάση ληφθέντα είκοσι ένα (21) εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία έκδοσης της εταιρείας «.....», ΑΦΜ: ....., συνολικής καθαρής αξίας 65.427,73 € πλέον ΦΠΑ 12.431,27 €.

Η ελεγχόμενη υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ....τη με αριθμ. πρωτ. ..../18-11-2015 αίτηση σύμφωνα με την οποία δήλωσε αμετάκλητα την υπαγωγή της στις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4174/2013. Με βάση την εν λόγω αίτηση το πρόστιμο προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 55§2δ του ν. 4174/2013 σε ποσό ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ως λήπτης εικονικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, ενεργώντας ως νόμιμος εκπρόσωπος-μοναδικός διαχειριστής της ελεγχόμενης ....., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4§1,5 Συντ.).
- Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 1<sup>ου</sup> Π.Π.Ε.Σ.Δ.Α.).
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας (άρθρο 2§1 Συντ.) και του κοινωνικού κράτους δικαίου (άρθρο 25§1 Συντ.).
- Οικονομική αδυναμία.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος "Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και "συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: "Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης."

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα "δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη" αλλά αντίθετα "προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη" ( παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος ).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: "Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν' αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας." Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τα μέτρα που λαμβάνει η Διοίκηση σε βάρος του είναι αντίθετα με το άρθρο 25 του Συντάγματος πρέπει να απορριφθεί 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**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 03/02/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, φορολογίας εισοδήματος, προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 ν.2523/97, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/97 της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ...., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/3/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... ΑΦΜ: ..... , ως νομίμου εκπροσώπου – μοναδικού εταίρου της εταιρείας «.....», ΑΦΜ: ..... και την επικύρωση των προσβαλλομένων πράξεων.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υποχρέου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **1) ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Β.Σ.**

##### **1.α) Διαχειριστική περίοδος 1/01 - 31/12/2003**

Πρόστιμο άρθρου 5§6 ζ' ν.2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ' του ν. 4337/2015 ποσού: **880,00 €**

##### **1.β) Διαχειριστική περίοδος 1/01 - 31/12/2004**

Πρόστιμο άρθρου 5§6 ζ' ν.2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ' του ν. 4337/2015 ποσού: **880,00 €**

##### **1.γ) Διαχειριστική περίοδος 1/01 - 31/12/2005**

Πρόστιμο άρθρου 7§3β' του ν. 4337/2015 ποσού: **26.171,09 €**

##### **1.δ) Διαχειριστική περίοδος 1/01 - 31/12/2007**

- Πρόστιμο άρθρου 5§6 ζ' ν.2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ' του ν. 4337/2015 ποσού: **880,00 €**

- Πρόστιμο άρθρου 5§6ε΄ του ν. 2523/97 το οποίο περιορίστηκε στο 1/3 βάσει του άρθρου 7§3ζ΄ του ν. 4337/2015 ποσού: **586,67 €**

## **2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

### **2.α) Οικον. έτος 2004 (01/11/2002-31/12/2003)**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 42.117,36 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 50.540,83 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>92.658,19 €</b> |

### **2.β) Οικον. έτος 2005 (01/01-31/12/2004)**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 45.171,59 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 54.206,86 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>99.378,45 €</b> |

### **2.γ) Οικον. έτος 2006 (01/01-31/12/2005)**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 39.024,40 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 46.829,28 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>85.853,68 €</b> |

### **2.δ) Οικον. έτος 2007 (01/01-31/12/2006)**

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 3.667,70 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 4.401,24 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>8.068,94 €</b> |

### **2.ε) Οικον. έτος 2008 (01/01-31/12/2007)**

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/97 ποσού: **300,00 €**

## **3) Φ.Π.Α.**

### **3.α) Διαχειριστική περίοδος 04/11/2002-31/12/2003**

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 3.486,14 €        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 4.183,37 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>7.669,51 €</b> |

### **3.β) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 9.309,19 €         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 11.171,03 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>20.480,22 €</b> |

**3.γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005**

|                                         |                    |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 8.878,23 €         |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 10.653,88 €        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>19.532,11 €</b> |

**3.δ) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006**

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 528,39 €          |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 634,07 €          |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</b>                    | <b>1.162,46 €</b> |

**3.ε) Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005**

Πρόστιμο άρθρου 6 ν.2523/97 το οποίο περιορίστηκε βάσει του άρθρου 55§2δ του ν. 4174/2013 ποσού: **6.215,64 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).