



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 12/07/2016

Αριθμός Απόφασης: 812

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρίας, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση:, **Τ.Κ.**, κατά της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου και της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 4. Τη με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 5. Τη με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 6. Τη με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 7. Τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 8. Τη με αριθμό Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 9. Τις από Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
 10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας, με **Α.Φ.Μ.:** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τον έλεγχο που έγινε στην εταιρία της προσφεύγουσας από τη **Δ.Ο.Υ.**, σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο, συντάχθηκαν μεταξύ των άλλων, η από Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (Άρθρο 68 παρ. 2 Ν.2238/1994) και η από Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Αιτία του ελέγχου, για την έκδοση της υπ. αριθμ. εντολής ελέγχου, αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. έγγραφο του με το οποίο διαβιβάστηκε η από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ που αφορούσε έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα και με την οποία διαπιστωνόταν ότι η προσφεύγουσα ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, τη χρήση, **ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ**, συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ, πλέον Φ.Π.Α. 19% ΕΥΡΩ, που είχαν εκδοθεί από την επιχείρηση - **Α.Φ.Μ.**

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (για τη χρήση), της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση:

- της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ΕΥΡΩ 388.694,78 πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΕΥΡΩ 449.851,76 ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 838.546,54.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (για τη χρήση), της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση:

- της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 355.629,64 πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΕΥΡΩ 426.755,57 ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 782.385,21.
- της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 886.221,75.

Από τον έλεγχο που έγινε στην εταιρία της προσφεύγουσας από τη **Δ.Ο.Υ.**, σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο, συντάχθηκαν μεταξύ των άλλων, η από Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Αιτία του ελέγχου, για την έκδοση της υπ. αριθμ. εντολής ελέγχου, αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. Πληροφοριακό Δελτίο και η από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ., της Δ.Ο.Υ., που αφορούσε έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση- **Α.Φ.Μ.** και με την οποία διαπιστωνόταν ότι η προσφεύγουσα τη χρήση, ήταν λήπτης **εικονικών φορολογικών στοιχείων**, συνολικής καθαρής αξίας **ΕΥΡΩ**, **πλέον Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ**, που είχαν εκδοθεί από την επιχείρηση- **Α.Φ.Μ.**

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (για τη χρήση), της **Δ.Ο.Υ.**..... ήταν η έκδοση:

- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ΕΥΡΩ 24.757,23 πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ΕΥΡΩ 29.708,68 ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 54.465,91.
- της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, βάσει της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους ΕΥΡΩ 74.271,69.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι ακόλουθες προσβαλλόμενες πράξεις: α) (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, β) (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. και γ) (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997) για τους παρακάτω λόγους:

1. Τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία δεν ήταν εικονικά.
2. Δεν κοινοποιήθηκαν μετά των προσβαλλόμενων πράξεων όλα εκείνα τα στοιχεία στα οποία στηρίχθηκαν οι εκθέσεις ελέγχου προκειμένου να είναι δυνατή η νόμιμη άμυνα της προσφεύγουσας.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία δεν ήταν εικονικά, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 **εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σχετικά με την εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος της **Δ.Ο.Υ.** στηρίχθηκε στην από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. του, με αριθμό εντολής ελέγχου, η οποία έχει γίνει πλήρως αποδεκτή και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα των οικείων εκθέσεων ελέγχου Εισοδήματος και Φ.Π.Α. της **Δ.Ο.Υ.** και η οποία αποδεικνύει, επιβεβαιώνει και τεκμηριώνει πλήρως την εικονικότητα των υπό εξέταση φορολογικών στοιχείων που η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της από την επιχείρηση - **Α.Φ.Μ.**, δεν υπάρχει θέμα ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν κοινοποιήθηκαν μετά των προσβαλλόμενων πράξεων όλα εκείνα τα στοιχεία στα οποία στηρίχθηκαν οι εκθέσεις ελέγχου προκειμένου να είναι δυνατή η νόμιμη άμυνα της προσφεύγουσας, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, ο έλεγχος τήρησε όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) όπως κοινοποίηση του με α/α Σημειώματος Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου – Κλήσης προς Ακρόαση με συνημμένους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φ.Π.Α. και Εισοδήματος καθώς και προσωρινό προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων μαζί με τις οικίες Εκθέσεις Ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα μετά την κοινοποίηση του με α/α Σημειώματος Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου – Κλήσης προς Ακρόαση δεν προσήλθε στη

Δ.Ο.Υ., δεν υπέβαλε τις απόψεις της, δεν προσκόμισε οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο εντός της νόμιμης προθεσμίας αλλά ούτε ζήτησε γενικότερα να της προσκομιστεί οποιοδήποτε έγγραφο προκειμένου να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει θέμα ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις: α) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α., και β) Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997) για τους παρακάτω λόγους:

1. Τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία δεν ήταν εικονικά.
2. Δεν κοινοποιήθηκαν μετά των προσβαλλόμενων πράξεων όλα εκείνα τα στοιχεία στα οποία στηρίχθηκαν οι εκθέσεις ελέγχου προκειμένου να είναι δυνατή η νόμιμη άμυνα της προσφεύγουσας.
3. Οι επίμαχες χρήσεις έχουν παραγραφεί.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία δεν ήταν εικονικά, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 **εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σχετικά με την εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, ο έλεγχος της **Δ.Ο.Υ.** στηρίχθηκε στην από Έκθεση Ελέγχου

Κ.Β.Σ. της **Δ.Ο.Υ.**, με αριθμό εντολής ελέγχου, η οποία έχει γίνει πλήρως αποδεκτή και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της οικίας Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της **Δ.Ο.Υ.** και η οποία αποδεικνύει, επιβεβαιώνει και τεκμηριώνει πλήρως την εικονικότητα των υπό εξέταση φορολογικών στοιχείων που η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της από την επιχείρηση - **Α.Φ.Μ.**, δεν υπάρχει θέμα ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν κοινοποιήθηκαν μετά των προσβαλλόμενων πράξεων όλα εκείνα τα στοιχεία στα οποία στηρίχθηκαν οι εκθέσεις ελέγχου προκειμένου να είναι δυνατή η νόμιμη άμυνα της προσφεύγουσας, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, ο έλεγχος τήρησε όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται από τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013) όπως κοινοποίηση του με α/α Σημειώματος Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου – Κλήσης προς Ακρόαση με συνημμένους προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α. και προσωρινό προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων μαζί με τις οικίες Εκθέσεις Ελέγχου.

Επειδή, η προσφεύγουσα μετά την κοινοποίηση του με α/α Σημειώματος Διαπιστώσεων Αποτελεσμάτων Φορολογικού Ελέγχου – Κλήσης προς Ακρόαση δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ., δεν υπέβαλε τις απόψεις της, δεν προσκόμισε οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο εντός της νόμιμης προθεσμίας αλλά ούτε ζήτησε γενικότερα να της προσκομιστεί οποιοδήποτε έγγραφο προκειμένου να αντικρούσει τους ισχυρισμούς της Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει θέμα ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι επίμαχες χρήσεις έχουν παραγραφεί, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, παρ 1 του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/1994) ορίζεται ότι: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**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 57 παρ. 2 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

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

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 49 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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 είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.** Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: **Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:** α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου,** β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι

συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. [3728/2008](#) (Α'258).

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, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66) παρ. 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, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.....

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2012 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 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013 ορίζεται ότι: 5. 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 του 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 9, παρ. 4 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Με την επιφύλαξη των διατάξεων του παρόντος νόμου που ορίζουν διαφορετικά για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, **βεβαίωση και καταβολή των προστίμων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της κύριας φορολογίας**».....

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9, παρ. 5 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «**Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης 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, η προσφεύγουσα είχε ελεγχθεί για τη διαχειριστική περίοδο με τακτικό έλεγχο από το και ο επανέλεγχος της υπό κρίση χρήσης διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ. αριθμ. σχετικής εντολής επανελέγχου, ολοκληρώθηκε δε με τη σύνταξη της από Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. απόρροια της οποίας ήταν να εκδοθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις την, εντός των χρονικών ορίων που ορίζει η προαναφερόμενη νομοθεσία, δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου και της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ. (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φορολογητέων κερδών	1.554.775,00
Διαφορά φόρου Εισοδήματος	388.694,78
Πρόσθετος φόρος Εισοδήματος λόγω ανακρίβειας	449.851,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	838.546,54

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό (**αρ. καταχώρησης**) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	355.629,64

Πρόσθετος φόρος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας (120%)	426.755,57
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	782.385,21

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. (αρ. καταχώρησης)
Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,
Διαχειριστικής Περιόδου, και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την
κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό (αρ.
καταχώρησης) Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997),
του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την
παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος		ΕΥΡΩ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		886.221,75

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. (αρ. καταχώρησης)
Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από
την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Οριστική
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής
Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	24.757,23
Πρόσθετος φόρος Φ.Π.Α. λόγω ανακρίβειας (120%)	29.708,68
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	54.465,91

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού
Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου, και
είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό Οριστική
Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος		ΕΥΡΩ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		74.271,69

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Προσδιορισμού
Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 Ν.2523/1997), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής

Περίοδου, και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).