



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 29/6/2016

Αριθμός απόφασης: 2449

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 με αριθμό 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' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ2014/9-4-2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 8/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, κατά των με αριθμό: α)/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, β)/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, γ)/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 09/08/2005-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, δ)/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ε)/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 6 ν.2523/1997- άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, στ)/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Αποζημίωσης άρθρου 8§12 ν.1882/1990 (άρθρο 62 ν.4174/2013) έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ζ)/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρα 54 & 62 ν.4174/2013) φορολογικού έτους 2014 του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, η)/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 ν.4337/2015 & 62 ν.4174/2013) χρήσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, θ)/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 7 ν.4337/2015 & 62 ν.4174/2013) χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, ι) από 15/12/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. & Κ.Φ.Α.Σ. του, κ) από 15/12/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997) του, λ) από 15/12/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του, μ) από 15/12/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 ν.1882/1990) του και ν) από 15/12/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προαναφερθείσες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

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 8/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οικονομικού έτους 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 410.285,13€, πλέον πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας ποσού 492.342,16 €.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 35.211,16€ πλέον πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας ποσού 42.253,39 €.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, διαχειριστικής περιόδου 09/08/2005-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 21.466,47€ πλέον πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας ποσού 25.759,76 €.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 66.239,5€ πλέον πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας ποσού 79.487,40 €.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 ν.2523/1997 - άρθρο 55§2δ' ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, χρήσης 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.675.560€.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής αποζημίωσης άρθρου 8§12 ν.1882/1009 (άρθρο 62 ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, χρήσης 2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 552.520€.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρα 54 & 62 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 500€.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 & 62 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 880€.

Με τη με αριθμό/22-02-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2013 & 62 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 880€.

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

1. Οι χρήσεις 2005-2007 έχουν παραγραφεί, σύμφωνα με το άρθρο 36 του ν.4174/2013. Ως εκ τούτου, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός είναι παράνομος
2. Εφαρμογή από τη φορολογική διοίκηση των δυσμενών διατάξεων του ν.4174/2013 αναδρομικά και παράλληλη άρνηση εφαρμογής των ευμενών διατάξεων του ίδιου νόμου για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.
3. Με το άρθρο 8 παρ. 5 του ν.4337/2015 δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. Συνεπώς δεν έπρεπε να παραγνωριστεί η ευμενέστερη διάταξη και δεν έπρεπε να καταλογισθούν παραβάσεις λήψης εικονικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

A. Όσον αφορά στην παραγραφή (1^{ος} λόγος)

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Ρυθμίσεις φορολογικών θεμάτων» του ν.4002/2011: «2. Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Ρυθμίσεις φορολογικών θεμάτων» του ν.4098/2012: «1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013. 2. Παρατείνεται μέχρι 31.12.2013 η προθεσμία παραγραφής των πάσης φύσεως βεβαιωμένων στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) και τα Τελωνεία χρεών που παραγράφονται εντός των ετών 2012 και 2013.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 «Παράταση προθεσμίας παραγραφής δικ.Δημοσίου για κοινοπ. φύλλων ελέγχου, πράξης επιβολής φόρων κλπ» του ν.4203/2013: «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) ... 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 το άρθρο 22 «Παράταση προθεσμιών παραγραφής δικαιώματος Δημοσίου για έκδοση πράξης» 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, εν προκειμένω, εκδόθηκαν οι με αριθμό/19-06-2008 και/20-6-2008 εντολές ελέγχου, οι οποίες αντικαταστάθηκαν από τη με αριθμό/3-9-2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του, λόγω τροποποίησης της με αριθμό, με την οποία συγκροτήθηκαν ειδικά συνεργεία ελέγχου με τις με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1055150 ΕΞ 2014/1-4-2014, ΔΕΛ Α 1068815 ΕΞ 2014/2-5-2014 και ΔΕΛ Α 1112842 ΕΞ 2014/30-7-2014 αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η σχετική εντολή εκδόθηκε εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις προαναφερθείσες διατάξεις και, συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί παραγραφής των ανωτέρω χρήσεων, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Β. Όσον αφορά στην έκδοση των πράξεων (2^{ος} και 3^{ος} λόγος)

Β.α. Ανακρίβεια βιβλίων

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων» παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ): *«Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α)... 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 τέτοια στοιχεία,... στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν»*

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά πραγματοποιήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των βιβλίων της προσφεύγουσας επιχείρησης, δεδομένου ότι: α) η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με τη με αριθμό/2014 πρόσκληση – αίτημα παροχής στοιχείων βιβλία και στοιχεία για τις διαχειριστικές περιόδους 9/8/2005 – 31/12/2006 και 1/1/2007 – 31/12/2007, καθιστώντας έτσι των έλεγχο αυτών αδύνατο, ενώ παράλληλα β) ήταν λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως της επιχείρησης «.....» καθαρής αξίας 2.908.000€ πλέον Φ.Π.Α. 552.520€.

Β.β. Προσδιορισμός εισοδήματος

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Ακαθάριστο εισόδημα» παρ. 2 του ν.2238/1994: *«Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: ... 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. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό*

των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 «Προσδιορισμός ακαθάριστου και καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα με αντικειμενικό τρόπο» του ν.2238/1994: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους ...»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, αν και είχε την υποχρέωση, δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία που τηρήθηκαν στις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους. Ως εκ τούτου, κατέστη ανέφικτος ο λογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων και ορθώς ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εξωλογιστικώς σύμφωνα με τα ανωτέρω και εξέδωσε τις με αριθμό και/ 22-2-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2007 και 2008.

Β.γ. Προσδιορισμός Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 «Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος» §3 του ν.2859/2000: «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 περιέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι ορθά εκδόθηκαν οι με αριθμό και/ 22-2-2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τις περιόδους 2005 & 2006 και 2007.

Β.δ. Πρόστιμο Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «Πρόστιμα Φ.Π.Α. για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία» παράγραφος 1 του ν.2523/1997 όπως ίσχυε για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο, ορίζεται ότι: *«Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 1642/1986 και των εκάστοτε υπουργικών αποφάσεων, που ορίζουν τη διαδικασία της επιστροφής αυτής, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»*

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 6 καταργήθηκε με την παρ. 2 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26-07-2013). Έναρξη ισχύος, σύμφωνα με την ίδια διάταξη, από τη δημοσίευση του νόμου αυτού, δηλαδή από 26-07-2013.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 «Παραβάσεις φοροδιαφυγής» παρ. 2 περ. δ' του ν.4174/2013: *«Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 «Επαρκής αιτιολογία» παρ. 48 του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (έναρξη ισχύος από 1/1/2014): *«Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής.»*

Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή

συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» παρ. 8 του ν.4337/2015: *«Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.»*

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την οριζόμενη στα ανωτέρω δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, ορθά η φορολογική αρχή προχώρησε στην επιβολή της προσβαλλόμενης με αριθμό/ 22-2-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997.

Β.ε. Πρόστιμα για τις συγκεντρωτικές καταστάσεις

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 «Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση» παρ. 1α του Π.Δ.186/1992: *«Μέχρι την εικοστή Πέμπτη (25η) Ιουνίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί για αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» παρ. 3 του ν.4337/2015: *«Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) ...*

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) - Αντικειμενικό σύστημα» του ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του ν.3052/2002: *«1.Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α-) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δυο βάσεις*

υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς. 2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: ... α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ. ...

β) Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών. μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση. ...

6.Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

...

ζ. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρησης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρησης της αξίας, εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ, σε τρία (3). Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται Σ.Β. ίσος με τη μονάδα. Ο συντελεστής βαρύτητας του πρώτου εδαφίου ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής ισοζυγίων ή εκπρόθεσμης υποβολής τους, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε, αν και είχε την υποχρέωση, κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, για τη χρήση 2007, ενώ υπέβαλε ανακριβώς για τη χρήση 2006 τις εν λόγω καταστάσεις, ορθά εκδόθηκαν από τη φορολογική αρχή οι με αριθμό και/ 22-2-2016 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 & 62 ν.4174/2013, με μείωση του ύψους του προστίμου στο 1/3 του αρχικώς προσδιορισθέντος.

Β.στ. Πρόστιμο για μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων έπειτα από πρόσκληση

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του ν.4223/2013, όπως ίσχυε: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται

πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ...

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.»

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα με τη με αριθμό/2014 πρόσκληση – αίτημα παροχής στοιχείων βιβλία και στοιχεία για τις διαχειριστικές περιόδους 9/8/2005 – 31/12/2006 και 1/1/2007 – 31/12/2007, ορθά εκδόθηκε η με αριθμό/ 22-2-2016 πράξη επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2014.

Β.Ζ. Ειδική χρηματική αποζημίωση άρθρου 8 παρ.12 του ν.1882/1990

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 8 «Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών» του ν.1882/1990: «12.Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, το εικονικό φορολογικό στοιχείο εκδόσεως της επιχείρησης «.....» είναι καθαρής αξίας 2.908.000€ πλέον Φ.Π.Α. 552.520€.

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ορθά καταλογίστηκε η με αριθμό/ 22-2-2016 Πράξη Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Αποζημίωσης άρθρου 8 ν.1882/1990.

Συγκεντρωτικά, οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι οι εξής:

Αρ.	Περ.	Περιγραφή	Διαφ. φόρου	Πρόσθ.Φόρ.	Ποσό	Υπολογ.	Αιτία
.....	2005-2006	Διορθωτικός προσδιορ. φ.ε.	410.285,13 €	492.342,16€	902.627,29€	Διαφορά φόρου X 120%	εξωλογιστικός προσδιορισμός & υπεραξία μεταβίβασης ακινήτου
.....	2007	Διορθωτικός προσδιορ. φ.ε.	35.211,16€	42.253,39€	77.464,55€	Διαφορά φόρου X 120%	εξωλογιστικός προσδιορισμός & υπεραξία μεταβίβασης ακινήτου
.....	2005-2006	Διορθωτικός προσδιορ. Φ.Π.Α.	21.466,47€	25.759,76€	47.226,22€	21.466,47 X 120%	εξωλογιστικός προσδιορισμός
.....	2007	Διορθωτικός προσδιορ. Φ.Π.Α.	66.239,50€	79.487,40€	145.726,90€	66.239,5 X 120%	εξωλογιστικός προσδιορισμός & λήψη και καταχώρηση εικονικού τιμολογίου
.....	2007	Α.Ε.Π. Φ.Π.Α.	552.520,00€		1.657.560,00€	552.520 X 3	λήψη και καταχώρηση εικονικού τιμολογίου
.....	2007	Πρ.επιβολής ειδ.χρημ. αποζημίωσης	552.520,00€		552.520,00€	ισόποσο με το Φ.Π.Α.	λήψη και καταχώρηση εικονικού τιμολογίου
.....	2006	Α.Ε.Π. άρθρο 7 ν.4337/2015 & άρθρο 62 ν.4174/2013			880,00€	880 X 3 X 1/3	ανακριβής υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών
.....	2007	Α.Ε.Π. άρθρο 7 ν.4337/2015 & άρθρο 62 ν.4174/2013			880,00€	880 X 3 X 1/3	μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών-προμηθευτών
.....	2014	Α.Ε.Π. άρθρο 54 & 62 ν.4174/2013			500,00€		μη ανταπόκριση στο 60/2014 αίτημα για παροχή πληροφοριών

Γ. Όσον αφορά στην προσβολή των εκθέσεων ελέγχου

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 «Βάρος απόδειξης» του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος*

ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία -Ενδικοφανής προσφυγή» παρ. 1 του ν.4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 της ΠΟΛ.1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης.

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην αρμόδια φορολογική αρχή από τον υπόχρεο και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου ...».

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις, ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή οι εκθέσεις ελέγχου προσβάλλονται απαραδέκτως, καθόσον σύμφωνα με τις προρρηθείσες διατάξεις, δεν συνιστούν πράξεις, αλλά αποτελούν την έγγραφη αιτιολόγηση και το νόμιμο έρεισμα για την ακόλουθη έκδοση των πράξεων επιβολής προστίμου. Κατά συνέπεια, δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα, δεν παράγουν έννομα αποτελέσματα και δεν δύναται να προσβληθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 8-3-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Αρ.	Περ.	Περιγραφή	Διαφ. φόρου	Πρόσθ.Φόρ.	Ποσό
.....	2005-2006	Διορθωτικός προσδιορ. φ.ε.	410.285,13€	492.342,16€	902.627,29€
.....	2007	Διορθωτικός προσδιορ. φ.ε.	35.211,16€	42.253,39€	77.464,55€
.....	2005-2006	Διορθωτικός προσδιορ. Φ.Π.Α.	21.466,47€	25.759,76€	47.226,22€
.....	2007	Διορθωτικός προσδιορ. Φ.Π.Α.	66.239,50€	79.487,40€	145.726,90€
.....	2007	Α.Ε.Π. Φ.Π.Α.	552.520,00€		1.657.560,00€
.....	2007	Πρ.επιβολής ειδ.χρημ. αποζημ.	552.520,00€		552.520,00€
.....	2006	Α.Ε.Π. άρθρο 7 ν.4337/2015 & άρθρο 62 ν.4174/2013			880,00€
.....	2007	Α.Ε.Π. άρθρο 7 ν.4337/2015 & άρθρο 62 ν.4174/2013			880,00€
.....	2014	Α.Ε.Π. άρθρο 54 & 62 ν.4174/2013			500,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν.2717/1999).