



**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 28/06/2016

Αριθμός Απόφασης: 707

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 κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση: κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμόΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 / Άρθρο 55 του Ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου και της με αριθμόΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 4. Τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 5. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 6. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 / Άρθρο 55 του Ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 7. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου
 8. Την από Έκθεση 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.
 9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, 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 ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/92, Ν.2238/1994, Ν.2859/2000 και του Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 – Αρ. 55 Ν. 4174/2013, και σε εκτέλεση της υπ. αριθμ.(αρχική), σχετικής εντολής ελέγχου, για τη διαχειριστική Περίοδο, συντάχθηκαν η απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), η απόΈκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, η απόΈκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και η απόΈκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 – Αρ. 55 Ν. 4174/2013).

Αιτία του ελέγχου ήταν η λήψη από **Δ.Ο.Υ.** της απόΈκθεσης Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992, του Ειδικού Συνεργείου στον, για τις ελεγχόμενες χρήσεις Σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, ήταν λήπτης δύο μερικώς εικονικών [1) Τ.Π.Υ.καθ. αξίας 25.000 πλέον ΦΠΑ 4.500 € και 2) Τ.Π.Υ. καθ. αξίας 25.000 πλέον ΦΠΑ 4.500 €], ως προς το ύψος της αξίας της συναλλαγής, στοιχείων, απροσδιορίστου εικονικής αξίας, εκδόσεως του με ΑΦΜ, για τη χρήση

Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα είχε περαιώσει το οικονομικό έτος (διαχ. περίοδο), βάσει των διατάξεων του Ν.3296/2004 (αυτοέλεγχος).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, Διαχειριστικής Περιόδου

Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ΕΥΡΩ 20.000,00, πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 24.000,00, ήτοι συνολικό ποσό ύψους ΕΥΡΩ 44.000,00.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης απόΈκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος κύριος φόρος ΕΥΡΩ 9.000,00, πλέον πρόσθετος φόρος ΕΥΡΩ 10.800,00, ήτοι συνολικό ποσό ύψους ΕΥΡΩ 19.800,00.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης απόΈκθεσης Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 – Αρ. 55 Ν. 4174/2013), της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 – Αρ. 55 Ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 – Αρ. 55 Ν. 4174/2013), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΕΥΡΩ 27.000,00.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης απόΈκθεσης Εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), της **Δ.Ο.Υ.** ήταν η έκδοση της υπ' αριθ.Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων Τήρησης βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου

Με την υπ' αριθ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων Τήρησης βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΕΥΡΩ 10.000,00.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

1. Η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.
2. Έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων για παρελθούσες χρήσεις χωρίς να διενεργηθεί κανένας ουσιαστικός έλεγχος στην εταιρία του.
3. Εσφαλμένος υπολογισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων και ειδικότερα του φορολογητέου εισοδήματος και του επ' αυτού αναλογούντος φόρου, διότι η φορολογική διοίκηση έλαβε εσφαλμένα ως καθαρά κέρδη για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων το ποσό των ΕΥΡΩ 41.891,51 (δηλαδή τα εξωλογιστικά κέρδη της δήλωσης), αντί του ποσού των ΕΥΡΩ 30.968,51 (δηλαδή τα καθαρά λογιστικά κέρδη / λογιστικά κέρδη βάσει βιβλίων).
4. Είναι παράνομη η διενέργεια επανελέγχου διότι δεν υπάρχει κανένα συμπληρωματικό στοιχείο.
5. Η ελεγχόμενη χρήση έχει παραγραφεί διότι έχει περάσει η δεκαετής προθεσμία

6. Μη κοινοποίηση των εκδοθέντων και εντολών ελέγχου.
7. Μη δυνατότητα κατά άρθρο 9 παρ. 5 Ν.2523/1997 έκδοσης συμπληρωματικής εγγραφής στον Κ.Β.Σ..

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η φορολογική διοίκηση δεν αποδεικνύει την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, 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, ο έλεγχος της **Δ.Ο.Υ.** για την προσφεύγουσα δεν προέβη σε αυθαίρετο συμπέρασμα, σχετικά με την εικονικότητα των υπό έλεγχο φορολογικών στοιχείων αλλά η διατυπωθείσα κρίση είναι πλήρως τεκμηριωμένη. Οι δε λόγοι που θεμελιώνουν πλήρως και αποδεικνύουν την κρίση περί εικονικότητας των υπό έλεγχο φορολογικών στοιχείων αναφέρονται, μεταξύ των άλλων, αναλυτικά στην Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. του με αριθμό Υπόθεσης, τα πορίσματα της οποίας γίνονται πλήρως αποδεκτά από τον έλεγχο της **Δ.Ο.Υ.**, όπως αυτό καταγράφεται στην απόοικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), στην απόοικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και στην απόοικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α..

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων για παρελθούσες χρήσεις έγινε χωρίς να διενεργηθεί κανένας ουσιαστικός έλεγχος στην εταιρία του, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣΤΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027).

Επειδή, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕφΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, όπως της αγορανομίας ή της τροχαίας.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος της **Δ.Ο.Υ.** στηρίχθηκε στην Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. του με αριθμό Υπόθεσης, που διενεργήθηκε από υπαλλήλους του στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος, στην οποία παρουσιάζονται οι λόγοι που θεμελιώνουν πλήρως και αποδεικνύουν την κρίση περί εικονικότητας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, δεν υπάρχει θέμα ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι είναι εσφαλμένος ο υπολογισμός των οικονομικών αποτελεσμάτων και ειδικότερα του φορολογητέου εισοδήματος και του επ' αυτού αναλογούντος φόρου, διότι η φορολογική διοίκηση έλαβε εσφαλμένα ως καθαρά κέρδη για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων το ποσό των ΕΥΡΩ 41.891,51 (δηλαδή τα εξωλογιστικά κέρδη της δήλωσης), αντί του ποσού των ΕΥΡΩ 30.968,51 (δηλαδή τα καθαρά λογιστικά κέρδη /

λογιστικά κέρδη βάσει βιβλίων), πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν 3296/2004, ορίζεται ότι: «Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος και **θεωρούνται περαιωθείσες** ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκροών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν 3296/2004, ορίζεται ότι: «1. **Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που υπάγονται στη διαδικασία αυτοελέγχου κατά το άρθρο 13 σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς**, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προκειμένου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και εκροές, προκειμένου για τις δηλώσεις Φ.Π.Α., από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα μετά οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους, ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εκ της εφαρμογής των γενικών φορολογικών διατάξεων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 17 του ν 3296/2004, ορίζεται ότι: «2. **Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις αυτοελεγχόμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών**. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 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, ο προσφεύγων έχει περαιώσει τη χρήση, βάσει των διατάξεων του Ν.3296/2004 (αυτοέλεγχος), ο έλεγχος διενεργώντας έλεγχο βάσει των διατάξεων του άρθρου 68 παρ.2 του Ν.2238/1994 ορθώς στηρίχθηκε στα οικονομικά δεδομένα βάσει των οποίων έγινε η περαίωση, τα οποία είναι και τα οικονομικά δεδομένα βάσει των οποίων έγινε ο αρχικός υπολογισμός - βεβαίωση των φόρων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι είναι παράνομη η διενέργεια επανελέγχου διότι δεν υπάρχει κανένα συμπληρωματικό στοιχείο, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 25 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα επανελέγχου φορολογικής περιόδου ή υπόθεσης για την οποία έχει ήδη διενεργηθεί πλήρης έλεγχος, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, τα οποία επηρεάζουν τον υπολογισμό της φορολογικής οφειλής. Ως «νέο στοιχείο» νοείται κάθε στοιχείο, το οποίο δεν θα μπορούσε να είναι γνωστό στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 66 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, **ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 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 την ΠΟΛ. 1100/10-04-2001 **«Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων»**, με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών η αριθ. 102/2001 γνωμοδότηση του Γ' τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους:

α) Κατά την έννοια των άρθρ. 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων.

Επίσης, συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας (και για την ταυτότητα του νομικού λόγου ειδικού συνεργείου άρθρου 39 ν. 1914/90), εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως (ΣτΕ 2397/90).

Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικ. Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στην διάθεση του Οικ. Εφόρου καθ' όσον για αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά την συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία αφού

έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/98 και σκέψεις ΣτΕ 1426/2000)

Επειδή, ο προσφεύγων είχε περαιώσει τη χρήση, βάσει των διατάξεων του Ν.3296/2004 (αυτοέλεγχος), με την υποβολή της υπ. αριθμ.δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χρήσης και η Δ.Ο.Υ. πληροφόρηθηκε για τη λήψη από τον προσφεύγοντα εικονικών φορολογικών στοιχείων, με την λήψη στην υπηρεσία της απόέκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/92, του Ειδικού Συνεργείου στον, για τις ελεγχόμενες χρήσεις, **σε ημερομηνία μεταγενέστερη**, συνάγεται από τα ανωτέρω, ότι ήρθαν σε γνώση του εφόρου της Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία και ορθώς έγινε επανέλεγχος βάσει των άρθρων 66 και 68 του Ν. 2238/94 στην περαιωμένη χρήση του προσφεύγοντος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η ελεγχόμενη χρήση έχει παραγραφεί διότι έχει περάσει η δεκαετής προθεσμία, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 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 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 66 § 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, προϊσχύουσες 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. 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, ο προσφεύγων είχε περαιώσει τη χρήση, η φορολογική διοίκηση μπορούσε σε περίπτωση νέων συμπληρωματικών στοιχείων να εκδώσει εντολή επανελέγχου εντός δεκαετίας, δηλαδή για τη χρήση μέχρι τις Η Δ.Ο.Υ. έλαβε νέα συμπληρωματικά στοιχεία με την λήψη στην υπηρεσία της απόέκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ.

Π.Δ. 186/92, του Ειδικού Συνεργείου στον, για τις ελεγχόμενες χρήσεις, με την οποία πληροφορήθηκε για τη λήψη από τον προσφεύγοντα εικονικών φορολογικών στοιχείων. Συνέπεια της ενημέρωσης που είχε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ήταν να εκδώσει την υπ. αριθμ. και στη συνέχεια την υπ. αριθμ.εντολή ελέγχου. Αποτέλεσμα του επανελέγχου ήταν να εκδοθούν οι οικείες εκθέσεις ελέγχου τηνκαι οι προσβαλλόμενες πράξεις ελέγχου την Λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις (άρθρο 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994, άρθρο 68 παρ. 2 του Ν. 2238/1994, άρθρο 66 § 11 του Ν. 4174/2014), σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4337/2015, δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές διότι δεν κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα οι υπ. αριθμ. καιεκδοθείσες εντολές ελέγχου, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής ελέγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης, καθώς η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ελέγχου. Άλλωστε η προσφεύγουσα ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής ελέγχου κατά το άρθρο 79 παρ.5 περ. β Κ.Δ.Δ.. Συνεπώς ο ισχυρισμός περί ακυρότητας των πράξεων λόγω ελλείψεως επίδοσης της εντολής ελέγχου είναι απορριπτός.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές διότι δεν υπάρχει δυνατότητα κατά το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν.2523/1997 να εκδοθεί συμπληρωματική εγγραφή στον Κ.Β.Σ., πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «5.Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 9 παρ. 4 του Ν. 4174/2014 ορίζεται ότι: «4.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. Εξαιρετικά αρμοδιότητα για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς των προστίμων του άρθρου 5 (**Κ.Β.Σ.**) έχει σε κάθε περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας, ανεξαρτήτως του χρόνου τέλεσης της παράβασης. **Ειδικά, για τη βεβαίωση και καταβολή των προστίμων, που προβλέπονται από το άρθρο 8 και για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων που προβλέπονται από το άρθρο 5, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2238/1994. Για τα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».**

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων είναι προφανές ότι για το Κ.Β.Σ. ισχύει ότι και για το εισόδημα, σχετικά με τη δυνατότητα συμπληρωματικής εγγραφής, στα πλαίσια του επανελέγχου, δεν τίθεται ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης του Κ.Β.Σ..

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:** και την επικύρωση της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, της με αριθμόΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 / Άρθρο 55 του Ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου και της με αριθμόΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., 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. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Διαχειριστικής Περιόδου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	20.000,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	24.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.000,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, Διαχειριστικής Περιόδου του προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ.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)	9.000,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	10.800,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.800,00

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 την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 / Άρθρο 55 του Ν.4174/2013), Διαχειριστικής Περιόδου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 / Άρθρο 55 του Ν.4174/2013)	
Διαχ/κή Περίοδος	27.000,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	27.000,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρου 6 του Ν.2523/1997 / Άρθρο 55 του Ν.4174/2013), Διαχειριστικής Περιόδου του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και είναι καταβλητέο εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	
Διαχ/κή Περίοδος	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.000,00

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 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).