



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

**ΤΜΗΜΑ** : Α2 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604536  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 21/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2230

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/..... (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ ...../24.07..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
  - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ ...../30.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
  - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12..... Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-.....).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-..... Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ ...../09.04..... (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.....) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ....., ΑΦΜ ....., με έδρα Χανιά, περιοχή ....., κατά των κάτωθι πράξεων:

| Α/Α | Αριθμός πράξης | Ημερομηνία πράξης | Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης | Είδος φόρου ή προστίμου                       | Διαχειριστική φορολογική περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ |
|-----|----------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1   |                |                   |                                    | Κ.Β.Σ.                                        |                                   | 28.988,00                  |
| 2   |                |                   |                                    | Κ.Β.Σ.                                        |                                   | 15.180,00                  |
| 3   |                |                   |                                    | Κ.Φ.Α.Σ.                                      |                                   | 24.800,00                  |
| 4   |                |                   |                                    | Κ.Φ.Α.Σ.                                      |                                   | 41.280,00                  |
| 5   |                |                   |                                    | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |                                   | 48.724,20                  |

|    |  |  |  |                                               |  |           |
|----|--|--|--|-----------------------------------------------|--|-----------|
| 6  |  |  |  | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |  | 26.184,00 |
| 7  |  |  |  | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |  | 42.780,00 |
| 8  |  |  |  | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |  | 29.808,00 |
| 9  |  |  |  | Εισόδημα                                      |  | 56.817,17 |
| 10 |  |  |  | Εισόδημα                                      |  | 67.350,35 |
| 11 |  |  |  | Εισόδημα                                      |  | 4.705,37  |
| 12 |  |  |  | Εισόδημα                                      |  | 39.814,68 |
| 13 |  |  |  | Φ.Π.Α.                                        |  | 48.643,78 |
| 14 |  |  |  | Φ.Π.Α.                                        |  | 31.973,65 |
| 15 |  |  |  | Φ.Π.Α.                                        |  | 39.273,29 |
| 16 |  |  |  | Φ.Π.Α.                                        |  | 49.823,06 |

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

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από .....οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 28.988,00 € για τη διαχειριστική περίοδο .....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 §1, 12 § 1, 18 § 2 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη είκοσι εννέα (29) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97,** συνολικής καθαρής αξίας 72.470,00 € πλέον Φ.Π.Α. 16.241,40 €.

β) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 24.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο .....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 §1, 12 § 1, 18 § 2 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη δεκαέξι (16) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για**

**ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97,** συνολικής καθαρής αξίας 37.950,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.728,00 €.

γ) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 15.180,00 € για τη διαχειριστική περίοδο ....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 §1, 12 § 1, 18 § 2 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη λήψη είκοσι έξι (26) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97,** συνολικής καθαρής αξίας 62.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 14.260,00 €.

δ) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 41.280,00 € για τη διαχειριστική περίοδο ....σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 §1, 12 § 1, 18 § 2 του ΚΒΣ και του Ν. 4093/..... (Κ.Φ.Α.Σ.).

Οι παραβάσεις αφορούν 1) τη λήψη δεκατριών (13) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97,** συνολικής καθαρής αξίας 31.200,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 7.176,00 € για το διάστημα έως 25/07/..... και 2) τη λήψη τριάντα (30) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97,** συνολικής καθαρής αξίας 72.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 16.560,00 € για το διάστημα από 26/07/..... έως 31/12/.....

ε) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 48.724,20 € ( 16.241,10 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο ....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου ΦΠΑ, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ...., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ζήτησε είκοσι εννέα (29) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97,** συνολικής καθαρής αξίας 72.470,00 € πλέον Φ.Π.Α. 16.241,40 €. Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 16.241,40 € στη διαχειριστική περίοδο .....και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 48.724,20 € ( 16.241,00 X 3).

ζ) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 26.184,00 € ( 8.728,00 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο ....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου ΦΠΑ, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ζήτησε δεκαέξι (16) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 37.950,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.728,00 €.. Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 8.728,00 € στη διαχειριστική περίοδο .....και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 26.184,00 € ( 8.728,00 X 3).

η) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 42.780,00 € ( 14.260,00 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο ....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου ΦΠΑ, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ζήτησε είκοσι έξι (26) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 62.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 14.260,00 €. Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 14.260,00 € στη διαχειριστική περίοδο .....και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 42.780,00 € ( 14.260,00 X 3).

θ) Με την υπ' αριθ. ....προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 21.528,00 € ( 7.176,00 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο ....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 και ποσό 8.280,00 (16.560,00 x 50%) για τη διαχειριστική περίοδο .... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 § 2 περ. δ του ν. 4174/....., λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 (Φ.Π.Α.).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. .... βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου ΦΠΑ, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα ζήτησε 1) δεκατρία (13) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της

επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 31.200,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 7.176,00 € για το διάστημα έως ... και 2) τριάντα (30) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 72.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 16.560,00 € για το διάστημα από .... έως ..... Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 21.528,00€ ( 7.176,00 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο .....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 και ποσό 8.280,00 (16.560,00 X 50%) για τη διαχειριστική περίοδο ..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 § 2 περ. δ του ν. 4174/.....

ι) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., οικονομικού έτους .....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 26.550,08 €, πλέον 30.267,09 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, είκοσι εννέα (29) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 72.470,00 € πλέον Φ.Π.Α. 16.241,40 €. και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση .....ως ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 ήτοι στο ποσό των 185.796,87 €.

ια) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., οικονομικού έτους ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 35.447,55 €, πλέον 31.902,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, δεκαέξι (16) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 37.950,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.728,00 €. και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-.....ως ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 ήτοι στο ποσό των 170.378,22 €.

ιβ) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., οικονομικού έτους ..... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.834,56 €, πλέον 1.870,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ..... βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, είκοσι έξι (26) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 62.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 14.260,00 €. και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-..... ως ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 ήτοι στο ποσό των 154.192,81€.

ιγ) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., οικονομικού έτους .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 28.038,51 €, πλέον 11.776,17 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ..... βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, σαράντα τρία (43) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 103.200,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 23.736,00 € και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-..... ως ανακριβή και προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη λογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν. 2238/94, λόγω του ότι το άρθρο 32 ν. 2238/94 163.446,56 € τροποποιήθηκε και ισχύει σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4 του Ν. 4110/....., ήτοι στο ποσό των 163.446,56 €.

ιδ) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου ....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 22.110,81 €, πλέον 26.532,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ..... βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ....., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, είκοσι εννέα (29) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 72.470,00 € πλέον Φ.Π.Α. 16.241,40 €.. και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση .....ως ανακριβή και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά. Η προσφεύγουσα, επίσης εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των ανωτέρω Τ.Π.Υ., χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, ΦΠΑ ποσού 22.110,81 €, πλέον 26.532,97 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

ιε) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου .....επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 14.533,48 €, πλέον 17.440,17 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ...., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, δεκαέξι (16) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ...., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 37.950,00 € πλέον Φ.Π.Α. 8.728,00 €. και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-.....ως ανακριβή και προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά. Η προσφεύγουσα, επίσης εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των ανωτέρω Τ.Π.Υ., χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, ΦΠΑ ποσού 14.533,48 €, πλέον 17.440,17 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

ιστ) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 18.622,65 €, πλέον 20.650,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ...., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, είκοσι έξι (26) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της επιχείρησης, ...., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία **κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 62.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 14.260,00 €. και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-..... ως ανακριβή και προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά. Η προσφεύγουσα, επίσης εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των ανωτέρω Τ.Π.Υ., χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, ΦΠΑ ποσού 18.622,65 €, πλέον 20.650,644 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

ιζ) Με την υπ' αρ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 27.955,99 €, πλέον 21.867,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., βάσει της από .....εκθέσεως ελέγχου Εισοδήματος, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., ...., σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα **ζήτησε**, σαράντα τρία (43) Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών,

εκδόσεως της επιχείρησης, ....., Α.Φ.Μ. ...., τα οποία κρίθηκαν εικονικά και πλαστά στο σύνολό τους, για ανύπαρκτες συναλλαγές, όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν.2523/97, συνολικής καθαρής αξίας 103.200,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 23.736,00 € και για το λόγο αυτό ο έλεγχος χαρακτήρισε τα βιβλία της επιχείρησης για τη χρήση 1/1-31-12-..... ως ανακριβή και προσδιόρισε ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά. Η προσφεύγουσα, επίσης εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των ανωτέρω Τ.Π.Υ., χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, ΦΠΑ ποσού 27.955,99 €, πλέον 21.867,07 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

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

1) Νόμω αβάσιμα και κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης, εκδόθηκαν και επιβλήθηκαν εις βάρος της εταιρείας μας οι Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου Επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Στοιχείων για τις χρήσεις ....., ....., και .....

2) Οι οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ με αριθμούς ....., κατ' αρχήν όσον αφορά στο σκέλος των πρόσθετων φόρων, έχουν εκδοθεί, αφενός νόμω αβάσιμα και κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης κύρωσης, του άρθρου 58 Α του Ν. 4174/2013 αφετέρου είναι αναιτιολόγητες, άλλως πλημμελώς αιτιολογημένες.

3) Οι οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με αριθμούς ..... κατ' αρχήν όσον αφορά στο σκέλος των πρόσθετων φόρων, έχουν εκδοθεί, νόμω αβάσιμα και κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης κύρωσης, του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013

4) Νόμω και ουσία αβάσιμο το σε κάθε περίπτωση λανθασμένο συμπέρασμα και την αόριστη κρίση περί εικονικών συναλλαγών της εταιρείας μας με την ατομική επιχείρηση του Σοφιανού Δημήτρη. Συνακόλουθα, νόμω και ουσία αβάσιμα εκδόθηκαν οι οικείες προσωρινές πράξεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας, προστίμων ΚΒΣ και του ειδικού προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997.

**Επειδή** σύμφωνα με την απόφαση 116/..... ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδευματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/....., 1498/2011, 3528, 1184/.....),

οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/.....).

**Επειδή**, από την από .....έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ., προκύπτουν τα ακόλουθα: «Ο έλεγχος ξεκίνησε από την υπηρεσία μας λόγω της εντολής επιστροφής εισοδήματος χρήσεως ....., της ΔΟΥ ....., κατόπιν της αίτησης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου της δήλωσης εισοδήματος χρήσεως ..... ,που υπέβαλε η ελεγχόμενη με αρ.πρωτ..../....., κατά τον έλεγχο προέκυψαν ευρήματα για εικονικά και πλαστά στοιχεία ,διότι η συγκεκριμένη εταιρεία είχε λάβει από τον .....για την χρήση ....., 43 φορολογικά στοιχεία αξίας 103200,00 € πλέον ΦΠΑ 23736,00€, για εργασίες καθαριότητας που είχε υποτιθέμενα πραγματοποιήσει για λογαριασμό της σαν υπεργολάβος, ενώ ο ανωτέρω είχε εκκρεμότητες με την υποβολή δηλώσεων προς την ΔΟΥ ....., Εισοδήματος, Φ.Π.Α, συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων και δεν είχε θεωρήσει Τ.Π.Υ. τα προηγούμενα έτη, παρότι είχε συναλλαγές με την ελεγχόμενη κατόπιν αυτών, κρίθηκε από την υπηρεσία μας απαραίτητο να επεκταθεί η εντολή ελέγχου ως προς τα είδη φορολογίας και τα έτη ελέγχου.

Ταυτόχρονα στείλαμε πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στις ....., με αρ.πρωτ.....στον εκδότη των στοιχείων .....στην επαγγελματική του έδρα και ταυτόχρονα οικία του, σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος TAXIS της υπηρεσίας μας , ....., στην οποία δεν βρέθηκε και δεν ανταποκρίθηκε ποτέ. Στην συνέχεια με το υπ.αρ.....έγγραφο μας γνωστοποιήθηκε στην ελεγχόμενη η επέκταση της εντολής , ως προς τα είδη φορολογίας, Εισόδημα Φ.Π.Α ,Έλεγχος Ορθής Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων και ως προς τα έτη, για τις περιόδους ..... επίσης ζητήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων ελέγχου.

Η ελεγχόμενη ανταποκρίθηκε και προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία των ελεγχόμενων χρήσεων .

Τα παραπάνω στοιχεία κατασχέθηκαν με την αριθ. ....έκθεση κατάσχεσης επειδή διαπιστώθηκε ότι ήταν πλαστά, από το αρχείο Κ.Β.Σ. της ΔΟΥ ..... και το σύστημα TAXIS του Υπ.Οικ. διαπιστώθηκε ότι ο εκδότης είχε θεωρήσει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (στέλεχος 1 με αρίθμηση 1 - 50) την .....με αριθμό πράξης .....για χρήση στο κεντρικό του κατάστημα, καμία άλλη θεώρηση για Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών δεν πραγματοποιήθηκε από την ΔΟΥ ..... ή από άλλη ΔΟΥ και υπήρχαν υπόνοιες για εικονικότητα.

Εκδόθηκε η εντολή ελέγχου με αριθμό ....., από την Προϊσταμένη της ΔΟΥ ....., με ελεγκτές του εφοριακούς υπαλλήλους ....., με αντικείμενο, τον μερικό επιτόπιο έλεγχο στην φερόμενη ως επιχείρηση ....., την Παρασκευή 23/01/2015. Κατά τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η φερόμενη ως έδρα της επιχείρησης ..... ήταν κλειστή και από γείτονες έγινε γνωστό ότι ο κ. ....έχει μετακομίσει σε άγνωστη κατεύθυνση. Στην συνέχεια οι ελεγκτές μετέβησαν στην πλατεία ..... όπου σύμφωνα με το μητρώο του ΥΠ.ΟΙΚ. φέρεται να υφίσταται υποκατάστημα του ελεγχόμενου, με αντικείμενο εργασιών ....., όπου διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε η συγκεκριμένη δραστηριότητα

Από το φυσικό αρχείο που τηρείται στην ΔΟΥ και από το μηχανογραφικό σύστημα του ΥΠ.ΟΙΚ. διαπιστώθηκαν τα παρακάτω και για την περίοδο από 01/01/.... έως 31/12/..... :

1) Ο .....υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μέχρι και το οικονομικό έτος ..... Δεν δηλώνει έσοδα από ατομική επιχείρηση μετά από το οικονομικό έτος ..... Δηλώνει φορολογητέο εισόδημα ως μισθωτός από επιχείρηση ζαχαροπλαστείου από το οικονομικό έτος .....μέχρι και το οικονομικό έτος .....

2) Δεν υπέβαλλε συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών - προμηθευτών.

Από τις συγκεντρωτικές δηλώσεις τρίτων, σύμφωνα με τις οποίες ο ελεγχόμενος δηλώνεται ως προμηθευτής, διαπιστώνεται ότι ο ..... συνεργάστηκε με τις παρακάτω επιχειρήσεις ή οργανισμούς εκδίδοντας τα στοιχεία που αναφέρονται παρακάτω :

i. Με το Υ....Α. για την χρήση ..... (5 στοιχεία αξίας 11.739,20 €) .

ii. Με το ΥΠ. ...για τη χρήση ..... (11 στοιχεία αξίας 34.201,64 €).

iii. Με την ..... με ΑΦΜ ....., για τις χρήσεις, ..... (29 στοιχεία αξίας 72.470,00 €), .....(16 στοιχεία αξίας 37.950,00 €), ..... (26 στοιχεία αξίας 62.000,00 €) και ..... (43 στοιχεία αξίας 103.200,00 €).

iv. Με την Π... Ε... με ΑΦΜ 1..., για τις χρήσεις ..... (3 στοιχεία αξίας 18.300,00 €), ..... (14 στοιχεία αξίας 33.300,00 €), .....(19 στοιχεία αξίας 30.000,00 €) και ..... (8 στοιχεία αξίας 19.200,00 €).

v. Με την Α.. Π.. Ο.Ε. με ΑΦΜ 0..., για τις χρήσεις ..... (1 στοιχείο αξίας 2.000,00 €) και ..... (1 στοιχείο αξίας 2.700,00 €).

vi. Με την Δ.... ΕΠΕ με ΑΦΜ ..., για τη χρήση ..... (11 στοιχεία αξίας 29.500,00 €).

3) Ο ελεγχόμενος δεν υποβάλλει περιοδικές και οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

4) Δεν προσκομίστηκαν ούτε ήταν δυνατόν να βρεθούν τα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης για τις χρήσεις που ελέγχονται, και έτσι δεν ήταν δυνατόν - σε συνδυασμό με την μη υποβολή δηλώσεων (ΦΜΥ, ΦΠΑ,) - να διαπιστωθεί η ύπαρξη εξόδων, με τα οποία θα μπορούσε κάποιος να ισχυρισθεί ότι η επιχείρηση του ελεγχόμενου ήταν σε λειτουργία.

5) Από το αρχείο Κ.Β.Σ. της ΔΟΥ ..... και το σύστημα TAXIS του Υπ.Οικ. διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος είχε θεωρήσει Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (στέλεχος 1 με αρίθμηση 1 - 50) την .....με αριθμό πράξης .....για χρήση στο κεντρικό του κατάστημα.

Καμία άλλη θεώρηση για Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών δεν πραγματοποιήθηκε από την ΔΟΥ ..... ή από άλλη ΔΟΥ.

Τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 2, ότι εκδόθηκαν από τον ελεγχόμενο και τα οποία αφορούν την παροχή υπηρεσιών καθαριότητας ζητήθηκαν από τους λήπτες όπως στην συνέχεια περιγράφεται για την διαπίστωση της πλαστότητας αυτών αλλά και της εικονικότητας αυτών είτε ως προς το πρόσωπο είτε ως προς την συναλλαγή.

Από όλα τα παραπάνω ευρήματα και διαπιστώσεις του ελέγχου όπως παρατίθενται παραπάνω, προκύπτει το συμπέρασμα ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση .....του ..... – ..... κλπ. με ΑΦΜ ..... αρμοδιότητας της ΔΟΥ ....., είναι ανύπαρκτη, μετά από την χρήση ..... έως σήμερα, συναλλακτικά και επαγγελματικά διότι :

α) Ο ελεγχόμενος δεν βρίσκεται πλέον στην πόλη των ....., δεν βρέθηκε από τον έλεγχο ώστε να προσέλθει στην ΔΟΥ και να δώσει εξηγήσεις για την έκδοση των πλαστών στοιχείων.

β) Ο ελεγχόμενος δεν δραστηριοποιείται πλέον στην διεύθυνση που έχει δηλωθεί ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... όσο και του υποκαταστήματος (.....).

γ) Από 01/06/..... και μετά δεν έχει απασχολήσει προσωπικό ως εργοδότης σύμφωνα με το ΙΚΑ .....

δ) Πρόστιμα που του επιβλήθηκαν από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας αφορούν το έτος .....για την μη καταβολή δεδουλευμένων αποδοχών σε εργαζόμενες.

ε) Μετά το ..... δεν βρέθηκαν στο αρχείο του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας καταστάσεις προσωπικού ή συμβάσεις εργασίας.

στ) Δεν υποβάλλει δηλώσεις (εκκαθαριστικές και περιοδικές) ΦΠΑ από το ..... έως σήμερα με εξαίρεση μια μηδενική περιοδική για το Β τρίμηνο του .....

ζ) Από το οικονομικό έτος ..... και μετά, παρά το ότι υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δεν δηλώνει έσοδα από ατομική επιχείρηση.

η) Από 17/11/..... έως 03/05/..... εργάζεται ως μισθωτός σε επιχείρηση ζαχαροπλαστείου με πλήρες ωράριο.

Η ασφάλισή του στο ΙΚΑ ..... αναφέρεται στην παραπάνω απασχόλησή του ως μισθωτός η οποία για τα έτη .....και ..... ήταν πλήρης.

θ) Οι συνεργασίες που οι λήπτες των στοιχείων ισχυρίζονται ότι είχε, δεν συνοδεύονται από συμφωνητικά που να αναφέρουν το έργο που θα εκτελούσε, την αμοιβή του, τον τρόπο πληρωμής κλπ. όρους της συνεργασίας.

ι) Για το κρίσιμο διάστημα από το ..... και μετά δεν πραγματοποίησε αγορές υλικών που να αποδεικνύουν ότι ο ελεγχόμενος ασκούσε κατά κάποιο τρόπο τις δραστηριότητές του, ενώ δεν είχε και επαγγελματικό αυτοκίνητο ώστε να υπάρχει έστω η ένδειξη ότι είχε την δυνατότητα να εκτελέσει τις εργασίες για τις οποίες εξέδωσε φορολογικά στοιχεία.

ια) Από τα στοιχεία που κατασχέθηκαν από τον έλεγχο και σε συνδυασμό με τα παραπάνω διαπιστώνεται ότι ο ελεγχόμενος ήταν ανθρωπίνως αδύνατον να έχει εκτελέσει τα έργα για τα οποία περιγράφονται σε αυτά χωρίς να χρησιμοποιεί προσωπικό, υλικά και εργαλεία και ταυτόχρονα να απασχολείται ως μισθωτός με πλήρες ωράριο. Συγκεκριμένα ανά χρήση έχουμε τα εξής δεδομένα.

- Για το ..... (από 30/10 έως 31/12/.....) εξέδωσε 5 Τ.Π.Υ. σε δύο (2) εργοδότες, καθαρής αξίας 20.300,00 € πλέον ΦΠΑ.

- Για το ..... (από 28/02 έως 31/12/.....) εξέδωσε 55 Τ.Π.Υ. σε τέσσερεις (4) εργοδότες, καθαρής αξίας 137.670,00 € πλέον ΦΠΑ, τα οποία βεβαίως επικαλύπτονται χρονικά.

- Για το .....(από 06/01 έως 30/12/2011) εξέδωσε 35 Τ.Π.Υ. σε δύο (2) εργοδότες, καθαρής αξίας 67.950,00 € πλέον ΦΠΑ, τα οποία επικαλύπτονται χρονικά.

- Για το ..... (από 30/01 έως 30/12/.....) εξέδωσε 34 Τ.Π.Υ. σε δύο (2) εργοδότες, καθαρής αξίας 81.200,00 € πλέον ΦΠΑ, τα περισσότερα από τα οποία επικαλύπτονται χρονικά.

- Για το ..... (από 31/01 έως 05/07/.....) εξέδωσε 43 Τ.Π.Υ. σε ένα (1) εργοδότη καθαρής αξίας 103.200,00 € πλέον ΦΠΑ.

Τελικό συμπέρασμα λοιπόν από τα προαναφερόμενα είναι ότι ο .....του ..... δεν είχε την δυνατότητα να παρέχει τις υπηρεσίες του με ή χωρίς προσωπικό όπως περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε από το ..... έως το ..... και είναι αντικείμενο του ελέγχου.

**Επομένως όλα τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από τον ελεγχόμενο και τα οποία αναλυτικά περιγράφονται, πέραν του ότι είναι ΠΛΑΣΤΑ, εφόσον έχουν διατηρηθεί με τρόπο διαφορετικό του προβλεπόμενου (διατηρητικές μηχανές του ΥΠ.ΟΙΚ.) και δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της ΔΟΥ ....., είναι και ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΟΥΣ εφόσον εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους σε διάφορες επιχειρήσεις που προαναφέρθηκαν.».**

**Επειδή,** από τα στοιχεία που έλαβε υπόψη της η φορολογική αρχή για να στηρίξει την κρίση, της περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων αποδεικνύεται ότι η επιχείρηση του .....συστάθηκε μεν νόμιμα (είχε υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία, κ.λ.π.), αλλά δεν δραστηριοποιείται πλέον στην διεύθυνση που έχει δηλωθεί ως επαγγελματική εγκατάσταση ..... όσο και του υποκαταστήματος .....από 01/06/..... και μετά δεν έχει απασχολήσει προσωπικό ως εργοδότης σύμφωνα με το ΙΚΑ ....., δεν υποβάλλει δηλώσεις (εκκαθαριστικές και περιοδικές) ΦΠΑ από το ..... έως σήμερα με εξαίρεση μια μηδενική περιοδική για το Β τρίμηνο του ....., από το οικονομικό έτος ..... και μετά, παρά το ότι υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, δεν δηλώνει έσοδα από ατομική επιχείρηση, από 17/11/..... έως 03/05/..... εργάζεται ως μισθωτός σε επιχείρηση ζαχαροπλαστείου με πλήρες ωράριο, δεν υφίστανται συμφωνητικά που να αναφέρουν το έργο που θα εκτελούσε, την αμοιβή του, τον τρόπο πληρωμής κλπ. όρους της συνεργασίας, για το κρίσιμο διάστημα από το ..... και μετά δεν πραγματοποίησε αγορές υλικών που να αποδεικνύουν ότι ο ελεγχόμενος ασκούσε κατά κάποιο τρόπο τις δραστηριότητές του, ενώ δεν είχε και επαγγελματικό αυτοκίνητο ώστε να υπάρχει έστω η ένδειξη ότι είχε την δυνατότητα να εκτελέσει τις εργασίες για τις οποίες εξέδωσε φορολογικά στοιχεία.

Συνεπώς, και οι καλυπτόμενες από τα επίμαχα τιμολόγια συναλλαγές, ήταν εικονικές και τα τιμολόγια ήταν εικονικά και πλαστά.

**Επειδή** η προσφεύγουσα προς απόδειξη των ισχυρισμών της ότι οι συναλλαγές της με τον .....ήταν πραγματικές και υπαρκτές, προσκόμισε με την κρινόμενη προσφυγή, την με ημερομηνία .....Υπεύθυνη Δήλωση του ....., η οποία μάλιστα φέρει και βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του, Υπεύθυνη Δήλωση του, ....., με ημερομηνία ....., η οποία φέρει βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του, αναφέρει ότι σαν αρμόδιος αντιδήμαρχος Καθαριότητας του Δήμου ..... κατά τα έτη ..... και ..... γνώριζε ότι ο .....ήταν συνεργάτης της εταιρείας στην εκτέλεση των εργασιών καθαρισμού, Υπεύθυνη Δήλωσή του .....με την με ημερομηνία .....η οποία φέρει βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής, δηλώνει ότι ήταν αρμόδιος επιβλέπων στα κλαδέματα της ΔΕΗ-ΔΕΔΔΗΕ και γνωρίζει ότι η εταιρεία μας συνεργάστηκε με τον .....για τις επίμαχες εργασίες, κατά τα έτη ....., ..... και ....., Υπεύθυνη Δήλωσή του ....., με την από .....η οποία φέρει βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής, δηλώνει ότι ήταν αντιδήμαρχος του Δήμου ..... κατά τα έτη ..... και ..... η εταιρεία συνεργάστηκε με τον .....για την εκτέλεση των εργασιών καθαριότητας του Δήμου .....

**Επειδή** η προσφεύγουσα δεν είχε συνάψει συμφωνητικά μίσθωση έργου για τις ελεγχόμενες χρήσεις εκτός από αυτό που κατέθεσε με την με αρ. .... κατάσταση συμφωνητικών, με την επιχείρηση ....., με έδρα, .....

Σύμφωνα με τα ανωτέρω απορρίπτεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τελούσε σε καλή πίστη, διότι η προσκόμιση των ανωτέρω υπεύθυνων δηλώσεων , δεν αποτελεί επαρκές αποδεικτικό στοιχείο, διότι η συνεργασία της προσφεύγουσας με την επιχείρηση ....., αποδεικνύεται μόνο με τις συμβάσεις μίσθωσης έργου οι οποίες δεν προσκομίσθηκαν.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, μη νόμιμα επιβλήθηκαν σε βάρος της πρόσθετοι φόροι κατά το άρθρο 1 του ν. 2523/1997, ενώ θα έπρεπε να εφαρμοσθή στην περίπτωση της, η νεότερη και ευμενέστερη ποινή καθώς ο πρόσθετος φόρος αποτελεί ποινή και η ανάλογη ρύθμιση του άρθρου 58 και 58 Α του ν. 4174/..... κρίνεται επιεικέστερη.

**Επειδή** σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 48 του άρθρου 72 του ν. 4174/..... όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:« 48. Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12....., 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..... 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. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.».

**Επειδή** η παράγραφος 48 καταργήθηκε, **κατά το μέρος που αφορά τις παραβάσεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997,** σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, από τη δημοσίευσή του, ήτοι από 17-10-2015.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 4174/..... όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:« 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό

από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 Α του ν. 4174/..... όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:« Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.
2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.
3. Σε περίπτωση άσκησης οικονομικής δραστηριότητας χωρίς να έχει υποβληθεί δήλωση έναρξης εργασιών, παρά την ύπαρξη σχετικής υποχρέωσης, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του ΦΠΑ που θα έπρεπε να είχε αποδοθεί για όλη τη διάρκεια λειτουργίας της οικονομικής δραστηριότητας.
4. Σε κάθε πρόσωπο μη υπόχρεο σε υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ που εκδίδει φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, χωρίς να έχει τέτοια υποχρέωση, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του αναγραφόμενου φόρου που δεν αποδόθηκε.
5. Στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παρ. 1, 3 ή 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παρ. 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παρ. 2.».

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του 4337/2015, οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ', εφαρμόζονται κατά περίπτωση, για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του νόμου 4337/2015 (12.10.2015) **και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12..... ή υποθέσεις από 1.1.....**, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1..... οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/....., εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του 4337/2015, οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ', εφαρμόζονται κατά περίπτωση, για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε

φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του νόμου 4337/2015 (12.10.2015) **και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12..... ή υποθέσεις από 1.1.....**, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1..... οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/....., εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Συνεπώς απορρίπτεται ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε πρόσθετους φόρους κατά το άρθρο 1 του ν. 2523/1997, ως αβάσιμος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/..... ορίζεται ότι: «δ) 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.ΠΑ, 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.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι».

**Επειδή** η ανωτέρω παράγραφος 48 καταργήθηκε, **κατά το μέρος που αφορά τις παραβάσεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997**, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, από τη δημοσίευσή του, ήτοι από 17-10-2015.

**Επειδή** η προσφεύγουσα, υπέβαλλε προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ...., την με αρ. πρωτ. .... αίτηση, με την οποία αιτούνταν την εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων της περ. δ της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/....., με τη ρητή δήλωση ότι δεν θα καταβάλλει το χρηματικό ποσό που θα προκύψει από τον νέο υπολογισμό του προστίμου και θα ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή** η προσφεύγουσα υπέγραψε τις από ..... αποφάσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για τις με αρ..... Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., για τις χρήσεις ....., ..... και ..... αντίστοιχα, με την ρητή αποδοχή των νέων ποσών, σύμφωνα με τις ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 55 του Ν. 4174/....., χωρίς την ταυτόχρονη καταβολή του 40% την ημερομηνία αποδοχής, οι αποφάσεις αυτές δεν επιφέρουν κανένα αποτέλεσμα επί των αρχικώς εκδοθέντων ποσών των πράξεων.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από ..... εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

**Την απόρριψη** της με αρ. πρωτ. ..../... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας ....., ΑΦΜ ....., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

| A/A | Αριθμός πράξης | Ημερομηνία πράξης | Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης | Είδος φόρου ή προστίμου                       | Διαχειριστική φορολογική περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ |
|-----|----------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1   |                |                   |                                    | Κ.Β.Σ.                                        |                                   | 28.988,00                  |
| 2   |                |                   |                                    | Κ.Β.Σ.                                        |                                   | 15.180,00                  |
| 3   |                |                   |                                    | Κ.Φ.Α.Σ.                                      |                                   | 24.800,00                  |
| 4   |                |                   |                                    | Κ.Φ.Α.Σ.                                      |                                   | 41.280,00                  |
| 5   |                |                   |                                    | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |                                   | 48.724,20                  |
| 6   |                |                   |                                    | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |                                   | 26.184,00                  |
| 7   |                |                   |                                    | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |                                   | 42.780,00                  |
| 8   |                |                   |                                    | Πρόστιμο<br>Φ.Π.Α. Άρθρο<br>6 ν.<br>2523/1997 |                                   | 29.808,00                  |
| 9   |                |                   |                                    | Εισόδημα                                      |                                   | 56.817,17                  |
| 10  |                |                   |                                    | Εισόδημα                                      |                                   | 67.350,35                  |
| 11  |                |                   |                                    | Εισόδημα                                      |                                   | 4.705,37                   |
| 12  |                |                   |                                    | Εισόδημα                                      |                                   | 39.814,68                  |
| 13  |                |                   |                                    | Φ.Π.Α.                                        |                                   | 48.643,78                  |
| 14  |                |                   |                                    | Φ.Π.Α.                                        |                                   | 31.973,65                  |
| 15  |                |                   |                                    | Φ.Π.Α.                                        |                                   | 39.273,29                  |
| 16  |                |                   |                                    | Φ.Π.Α.                                        |                                   | 49.823,06                  |

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 28.988,00 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 15.180,00 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 24.800,00 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 41.280,00 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 48.724,20 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 26.184,00 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 42.780,00 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την .....πράξη:**

Πρόστιμο συνολικού ποσού 29.808,00 € .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την ..... πράξη:**

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 26.550,08        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 30.267,09        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>56.817,17</b> |

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση για την ..... πράξη:**

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 35.447,55        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 31.902,80        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>67.370,35</b> |

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

|                                  |                 |
|----------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                    | 2.834,56        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 1.870,81        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>4.705,37</b> |

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

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 28.038,51        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 11.776,17        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>39.814,68</b> |

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

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 22.110,81        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 26.532,97        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>48.643,78</b> |

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

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 14.533,48        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 17.440,17        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>31.973,65</b> |

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

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 18.622,65        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 20.650,64        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>39.273,29</b> |

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

|                                  |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                    | 27.955,99        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας | 21.867,07        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>       | <b>49.823,06</b> |

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**α.α.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).