



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Καλλιθέα, 16/06/2016

Αριθμός απόφασης: 2188

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αγίας Βαρβάρας επί της οδού ..., κατά: **α)** της υπ' αριθμ. .../2015

Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002, **β)** της υπ' αριθμ. .../2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, **γ)** της υπ' αριθμ. .../2015 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, **δ)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002), **ε)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003), **στ)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004), **ζ)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), **η)** της υπ' αριθμ. ...Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/09-31/12/2007, **θ)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002, **ι)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, **κ)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, **λ)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, **μ)** της υπ' αριθμ. ...Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, **ν)** του υπ' αριθμ. ... Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α., (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 και **ξ)** του υπ' αριθμ. ...Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. .../2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002, **β)** την υπ' αριθμ. .../2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, **γ)** την υπ' αριθμ. .../2015 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, **δ)** την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002), **ε)** την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003), **στ)** την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού

Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004), **ζ)** την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, οικον. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), **η)** την υπ' αριθμ. ...Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, **θ)** την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002, **ι)** την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, **κ)** την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, **λ)** την υπ' αριθμ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, **μ)** την υπ' αριθμ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, **ν)** τον υπ' αριθμ. ... Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 και **ξ)** τον υπ' αριθμ. ...Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και τις από 19/11/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 18/02/2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. .../2015 (α/α ελεγκ. .../16) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 195,33€ για τη διαχειριστική περίοδο 25/09-31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 21 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, καθόσον δεν διαφύλαξε τα βιβλία και τα στοιχεία της για την περίοδο 25/09-31/12/2002.

2) Με την υπ' αριθμ. .../2015 (α/α ελεγκ. .../16) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.835,33 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 και συγκεκριμένα:

α) πρόστιμο ποσού 195,33€, διότι τήρησε πλημμελώς το βιβλίο εσόδων εξόδων, καταχωρώντας μη ορθώς τις πωλήσεις και τις αγορές της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 6 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περιπτ. ζ' του ν. 4337/2015.

β) πρόστιμο ποσού 1.640,00€ διότι ζήτησε και έλαβε δύο (2) πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία (Δ.Α.-ΤΙΜ) εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., και συγκεκριμένα τα με αριθμό 716/28-11-2003 και 719/02-12-2003 συνολικής καθαρής αξίας 4.100,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§§2,3 και 9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περιπτ. β' του ν. 4337/2015.

3) Με την υπ' αριθμ. .../2015 (α/α ελεγκ. .../16) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Πρόστιμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 9.921,04 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§3 περιπτ. β' του ν. 4337/2015, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6§1, 12§1 και 18§§2,3 και 9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

Συγκεκριμένα, με την εν λόγω πράξη επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα: **α)** τέσσερις (4) αυτοτελείς φορολογικές παραβάσεις, διότι ζήτησε και έλαβε ισάριθμα πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 13.139,60 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., και **β)** τέσσερις (4) αυτοτελείς φορολογικές παραβάσεις, διότι ζήτησε και έλαβε ισάριθμα πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 11.633,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ

4) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγκ. .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 25/09-31/12/2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 574,13€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 688,96 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 1.263,09 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή για το οικονομικό έτος 2003 (διαχειριστική περίοδος 01/09-31/12/2002) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

5) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγκ. .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 7.912,94€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 9.495,53 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 17.408,47 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ήτοι

τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

6) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγχ. .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 74.485,65€, πλέον πρόσθετος φόρος, λόγω ανακρίβειας ποσού 89.382,78 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 163.868,33 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4,7 και 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και προέβη στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, ήτοι τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

7) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγχ. .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, προσδιορίστηκε διαφορά φορολογητέου εισοδήματος ποσού 9.134,50 € χωρίς να προκύπτει σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου για καταβολή. Η ως άνω διαφορά προέκυψε διότι η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008 έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων καθαρής αξίας 9.134,50€.

8) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγχ. .../16) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 100€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 και των άρθρων 54, 62 και 66 του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 62§5 του ν. 2238/94. Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε διότι η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2008, με ανακριβές περιεχόμενο και με βάση την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

9) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγχ. .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κατά 360,00€ και διαμορφώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη διαχειριστική περίοδο σε 3.498,99€. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 25/09-31/12/2002 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

10) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγχ. .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, μειώθηκε το

πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κατά 2.897,97€ και διαμορφώθηκε το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση στην επόμενη διαχειριστική περίοδο σε 25.546,15€. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), και β) από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών και του αναλογούντος φόρου αυτών κατά το μέρος της αξίας των πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων αξίας 4.100,00€ και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ ποσού 738,00€.

11) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγκis: .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 13.033,09 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης 15.639,71€, ήτοι συνολικό ποσό 28.672,80€. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε α) από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 §3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και β) από τη μη αναγνώριση των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών και του αναλογούντος φόρου αυτών κατά το μέρος της αξίας των πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων αξίας 24.802,69€ και του αναλογούντος αυτών ΦΠΑ ποσού 4.464,47€.

12) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγκis: .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 206,96 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 248,35€, ήτοι συνολικό ποσό 455,31€. Η ως άνω διαφορά Φ.Π.Α., προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων προσαυξημένων κατά το ποσό της αποκρυβείας αξίας ύψους 9.134,50€ καθώς από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι έσοδα από πωλήσεις καθαρής αξίας ύψους 9.134,50€ πλέον Φ.Π.Α. 1.735,56 ευρώ ενώ είναι καταχωρημένα στο βιβλίο εσόδων εξόδων της προσφεύγουσας δεν έχουν συμπεριληφθεί στην εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

13) Με την υπ' αριθμ. ...(α/α ελεγκis: .../16) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α ποσού 1.528,60 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 1.834,32€, ήτοι συνολικό ποσό 3.362,92€. Η ως άνω διαφορά Φ.Π.Α., προέκυψε από την αναμόρφωση του πιστωτικού υπολοίπου χρήσης 2007 το οποίο μεταφέρθηκε στις επόμενες χρήσεις για συμψηφισμό.

14) Με τον υπ' αριθ. ... (α/α ελεγκis: .../16) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 2.214,00 €, καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στη χρήση

2003 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ποσού 738,00 ευρώ, ως λήπτης πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 4.100,00 €.

15) Με τον υπ' αριθ. ...(α/α ελεγχis: .../16) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν. 4174/2013), διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α ποσού 13.393,41 € καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο ως προς το Φ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στη χρήση 2004 διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών, ποσού 4.464,47 ευρώ, ως λήπτης πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 24.802,60 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 19/11/2015 Εκθέσεων **α)** Ελέγχου Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), **β)** Τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρ. 66 του ν.2238/1994 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/2005 & ΠΟΛ 1081/2005), **γ)** ελέγχου προστίμου εισοδήματος (άρθ. 4 του ν. 2523/1997), **δ)** Τακτικού ελέγχου Φορολογίας Φ.Π.Α. (αρ. 48 του Ν. 2859/00 & Α.Υ.Ο.10211681/1120 ΠΟΛ. 1037/01-032005) και **ε)** ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 6 ν. 2523/97), του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, ..., οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος βάσει της με αριθμ. .../27-12-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ελέγχου. Αιτία έκδοσης της ως άνω εντολής, αποτέλεσε η περιέλευση εις γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ των πορισμάτων ελέγχου **α)** της από 08/07/2008 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, ..., σύμφωνα με το οποίο η επιχείρηση «...», με ΑΦΜ: ..., είναι εκδότρια πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων για τις χρήσεις 2002 -2006 και μεταξύ των ληπτριών επιχειρήσεων είναι και η προσφεύγουσα για τη χρήση 01/01-31/12/2004 και **β)** της από 26/02/2010 Έκθεσης Ελέγχου (Κ.Β.Σ.) Π.Δ. 186/1992 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Β' ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ..., σύμφωνα με το οποίο η επιχείρηση «...» με ΑΦΜ: ..., είναι εκδότρια πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων για τις χρήσεις 2001 -2005 και μεταξύ των ληπτριών επιχειρήσεων είναι και η προσφεύγουσα για τη χρήση 01/01-31/12/2004.

Αλληλογραφία μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής:

Στα πλαίσια της εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αποστείλαμε στη Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ το υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. ... ΕΞ 2016 ΕΜΠ/ 15.06.2016 έγγραφο προκειμένου να μας διευκρινίσει εάν τα αθροίσματα Ζ της Φ.Τ.Μ. του μηνός Δεκεμβρίου 2003, τα οποία, όπως αναφέρεται στην από 15/12/2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, δεν είχαν καταχωρηθεί ορθά στα τηρούμενα βιβλία, είχαν μεταφερθεί ορθά στην υποβληθείσα από την προσφεύγουσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2004.

Σε απάντηση του ως άνω, η Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ απέστειλε στην Υπηρεσία μας το υπ' αριθμ. πρωτ. .../16.06.2016 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2016 ΕΜΠ/16.06.2016) έγγραφο στο οποίο αναφέρονται τα εξής: «Κατόπιν του ελέγχου που διενεργήσαμε διαπιστώσαμε ότι ενώ τα αθροίσματα Ζ της ΦΤΜ του μηνός

Δεκεμβρίου 2003 είχαν μεταφερθεί ορθά στη δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του οικ. έτους 2004 δεν είχαν καταχωρηθεί ορθά στα τηρούμενα βιβλία της χρήσης 2003 της προσφεύγουσας.»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα, β) να επανεξετάσει η Υπηρεσία μας τη νομιμότητα και την ορθότητα των προσβαλλόμενων πράξεων και γ) να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των προσβαλλομένων πράξεων, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έκδοση των καταλογιστικών πράξεων κατά παράβαση της κατά χρόνον αρμοδιότητας της Φορολογικής Αρχής. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιώς εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις στις 15-12-2015 και τις κοινοποίησε στις 19-01-2016, ήτοι πολύ μετά την παρέλευση του ενός (1) μηνός από την υποβολή του με αριθμ. πρωτ. .../23-10-2015 Υπομνήματός της, όπως προβλέπεται από το άρθρο 28 και 62 του ν. 4174/2013. Με συνέπεια οι προβληθέντες διά του ανωτέρω Υπομνήματός της ισχυρισμοί να θεωρείται ότι έγιναν σιωπηρώς αποδεκτοί.

2. Παράνομη έκδοση των καταλογιστικών πράξεων λόγω παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου και συγκεκριμένα:

α. Οι επίμαχες χρήσεις 2003 - 2007 έχουν υποπέσει στον γενικό κανόνα περί πενταετούς παραγραφής των διατάξεων των άρθρων 84§1 του Ν. 2238/1994 και 36§1 εδ. α΄ του Ν. 4174/2013.

β. Εφ΄ όσον θεωρηθεί νόμιμη η προβλεπομένη από τις διατάξεις του άρθρου 37§5 του Ν. 4141/2013 και του άρθρου 22§1 του Ν. 4203/2013 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, τότε αυτή δεν δύναται να καταλαμβάνει παρά μόνον τη χρήση 2007, της οποίας και μόνον ο χρόνος παραγραφής έληγε πρωτογενώς στις 31-12-2013.

γ. Σε κάθε περίπτωση, όσον αφορά στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τη νομολογία (βλ. ΔΕφΑθ 24/2013, σκ. 9 και 10), η χρήση 2003 έχει παραγραφεί στις 31-12-2009, η χρήση 2004 στις 31-12-2010, η χρήση 2006 στις 31-12-2012 και η χρήση 2007 στις 31-12-2013 χωρίς κανένα περιθώριο παρατάσεως.

3. Έλλειψη νομίμου ερείσματος των φερομένων ως παραβάσεων λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων και συγκεκριμένα:

α. Καίτοι, η φορολογική διοίκηση, φέρει το βάρος αποδείξεως των γεγονότων, που επικαλείται στην έκθεσή της, αρκείται για τη στήριξη των απόψεών της περί δήθεν εικονικότητας των ληφθέντων από την επιχείρησή της φορολογικών στοιχείων στην επίκληση της φερομένης ως παραβατικής φορολογικής συμπεριφοράς των προμηθευτριών της επιχειρήσεων.

β. Πλήρως αποσιωπάται από τον έλεγχο ότι η επιχείρησή της κατά τις επίμαχες χρήσεις εμφάνιζε ουσιώδες ζημιογόνο αποτέλεσμα, ύψους 145.573,39 Ευρώ στη χρήση 2003, γεγονός, το οποίο πλήρως αποκλείει το

οποιοδήποτε κίνητρο λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς ουδένά τυχόν όφελος μείωσης των φορολογητέων κερδών της παρείχε.

γ. Σε κάθε περίπτωση, το ποσοστό των φερομένων ως εικονικών τιμολογίων επί των ακαθαρίστων εσόδων (τζίρου) της επιχειρήσεώς της είναι τόσο μικρό, που σε καμιά περίπτωση δεν θεμελιώνει σκοπιμότητα λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων.

δ. Το αντικείμενο πώλησεως των επίμαχων τιμολογίων ήταν απολύτως συναφές προς το αντικείμενο της εμπορικής της δραστηριότητας.

ε. Ειδικώς όσον αφορά στην επιχείρηση «...», διαπιστώθηκε και από τον ίδιο τον έλεγχο του Σ.Δ.Ο.Ε. ότι είχε προβεί σε αγορές ύψους 230.574,27 Ευρώ, ήτοι διαπιστωμένα διέθετε αγαθά προς πώληση.

στ. Το γεγονός ότι η Φορολογική Αρχή, με τα εκτεταμένα μέσα και μηχανισμούς που διαθέτει, δεν διέγνωσε παρά μόνον μετά την πάροδο πολλών ετών ότι πρόκειται για εκδότες εικονικών τιμολογίων πλήρως επιβεβαιώνει την αντίστοιχη δική της αντικειμενική αδυναμία να ανεύρει στοιχεία της φορολογικής συμπεριφοράς των εν λόγω επιχειρήσεων, καλυπτόμενα από το φορολογικό απόρρητο και καθιστά παράλογη και άτοπη την απαίτηση να προβεί σε αντίστοιχη διαπίστωση πριν ακόμη και από την ίδια τη Φορολογική Αρχή.

ζ. Δεδομένου ότι πρόκειται για φερόμενες ως παραβάσεις, που ανάγονται σε χρήσεις παραγεγραμμένες, έχει παύσει να υφίσταται εκ του νόμου η υποχρέωσή της περί διαφυλάξεως όλων των στοιχείων των εν λόγω χρήσεων (βλ. άρθρο 21 του Κ.Β.Σ.), που θα της επέτρεπαν να αποδείξει ευχερέστερα την υπόσταση των επίμαχων συναλλαγών (π.χ. αποδεικτικά πληρωμής), με αποτέλεσμα να παρίσταται παράνομο και αντίθετο στην αρχή της χρηστής διοικήσεως να της καταλογίζονται τέτοιου είδους παραβάσεις απονέμοντάς της - εξ ίσου παρανόμως - ένα βάρος αποδείξεως, που εξ αντικειμένου αδυνατεί να εκπληρώσει.

4. Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της επιχειρήσεώς της και συγκεκριμένα:

α. Ακόμη και αν ήθελε γίνει δεκτό ότι τα ληφθέντα στοιχεία ήταν εικονικά - πράγμα που αρνείται και αποκρούει κατηγορηματικώς- ουδόλως καθιστούσαν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, καθώς πρόκειται για μεμονωμένα και συγκεκριμένα στοιχεία, που δεν σχετίζεται με κανένα άλλο φορολογικό στοιχείο. Κατά συνέπεια, και υπό την εκδοχή αυτή ακόμη, είναι ευχερής ο λογιστικός προσδιορισμός των φορολογητέων καθαρών κερδών, με απλή αφαίρεση από τις εκπιπόμενες δαπάνες της επιχείρησής της του ποσού των επίμαχων τιμολογίων.

β. Η πλημμέλεια, που αντανακλά η λήψη των εν λόγω στοιχείων, εάν υποτεθεί αληθής η εικονικότητά τους, εμφανίζει πολύ μικρή έκταση και, σε κάθε περίπτωση, όχι μεγάλη, όπως ρητώς απαιτεί ο νόμος, σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της επιχειρήσεώς της, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα αυτής.

γ. Η επιχείρησή της εμφάνισε στη χρήση 2003 σημαντική ζημία, ύψους 145.572,39 Ευρώ, μεταφερομένη στις επόμενες χρήσεις, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει η παραμικρή σκοπιμότητα λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων.

δ. Δεν διαπιστώθηκε καμιά άλλη παρατυπία ή ανακρίβεια στα βιβλία και στοιχεία της επιχειρήσεώς της, τόσο στο σκέλος των εσόδων, όσο και στο τέλος των εξόδων.

5. Εσφαλμένος προσδιορισμός φορολογητέων εκροών Φ.Π.Α. καθώς δεν προσδιορίστηκαν αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεώς της για την επιβολή Φ.Π.Α., παρά αρκέστηκε η Φορολογική Αρχή στην αυτούσια μεταφορά των ακαθαρίστων εσόδων, όπως προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος, κατά παράβαση πάγιας νομολογίας του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 28 § 2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή, η ανωτέρω τεθείσα από τις διατάξεις του άρθρ. 28 του ν.4174/2013 προθεσμία του ενός μηνός για έκδοση της οριστικής πράξης δεν είναι αποκλειστική αλλά ενδεικτική και ως εκ τούτου δεν δεσμεύει τα όργανα της διοίκησης, αλλά ούτε και επιφέρει ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων. Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός αβασίμως προβάλλεται.

Επειδή, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 του ν.4174/2013 -όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66, με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015,(ΦΕΚ Α 129/17.10.2015)- ορίζεται ότι:

«11. 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, με τις διατάξεις του άρθρου 84§1 του ν. 2238/94:

«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, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 περίπτωση γ' του άρθρου 57 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου..»

Επειδή, στο άρθρο 9§5 του ν. 2523/97 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, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3697/2008 (Φ.Ε.Κ. 194.τ.Α'.25.09.2008) Ενίσχυση της διαφάνειας του Κρατικού Προϋπολογισμού, έλεγχος των δημοσίων δαπανών, μέτρα φορολογικής δικαιοσύνης και άλλες διατάξεις, ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.

Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 (Φ.Ε.Κ. 143/τ.Α'/07.08.2009) περί παράτασης παραγραφής ορίζεται ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 92 παρ. 3α του ν.3862/2010 «Το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 του ν. 3.../2010 καταργείται».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12§7 του ν.3888/2010 Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.3899/2010 «Το δεύτερο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α) καταργείται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011 «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, με τις διατάξεις του άρθρου 2§§1 και 2 του ν. 4098/2012 ορίζεται ότι :

«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, με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/01-11-2013 (ΦΕΚ Α' 235/2013) ορίζεται ότι :

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 § 5 του ν 4141/2013 ορίζεται ότι :

5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22 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, με τις διατάξεις του άρθρου 21§2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτόπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.».

Επειδή, εν προκειμένω έχει εκδοθεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ η με αριθμ. .../27-12-2013 εντολή ελέγχου για τις διαχειριστικές περιόδους 25/09-31/12/2002, 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004, 01/01-31/12/2005, 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/03/2009.

Επειδή, μετά την έκδοση της ως άνω εντολής εστάλη προς την προσφεύγουσα η με αριθμ. πρωτ. .../30-12-2013 γνωστοποίηση στην οποία αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Σας γνωστοποιούμε ότι από την υπηρεσία μας έχετε επιλεγεί για τακτικό φορολογικό έλεγχο (εντολή ελέγχου .../27.12.2013).

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων **παρατείνεται για δύο ακόμη έτη πέραν** του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/92, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31/12/2013.

Επιπρόσθετα σας γνωρίζουμε **ότι πρέπει να διαφυλάξετε τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής σας μέχρι το πέρας του ελέγχου** και ότι με τις διατάξεις της περίπτωσης θ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, όπως αντικαταστάθηκε από την παράγραφο 5 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012), ορίζεται ότι η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγράφων για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., συνιστά αυτοτελή παράβαση και ασκεί ουσιαστική επίδραση στο κύρος των βιβλίων.»

Επομένως, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής των αξιώσεων του Ελληνικού Δημοσίου μετά πάροδο πενταετίας και περί παύσης της εκ του νόμου υποχρέωσής της περί διαφύλαξως όλων των στοιχείων των εν λόγω χρήσεων, που θα της επέτρεπαν να αποδείξει ευχερέστερα την υπόσταση των επίμαχων συναλλαγών, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.».

Επειδή, στο άρθρο 19 του ν. 2523/1997 δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα ορίζεται ότι:

«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 έναρξη του επιτηδεύματός 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, περαιτέρω, στο άρθρο 19 του ως άνω νόμου δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα ορίζεται ότι:

«Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει σφραγιστεί ή διατηρηθεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη

θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου.

Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.»

Επειδή, για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται η πρόθεση του φορολογούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, όταν αποδίδεται σε 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 επιτηδεύματός 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 της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 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 επιτηδεύματός 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 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), 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, 1126/2010).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 1404/2015 ΣτΕ αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου.

Επειδή όπως προκύπτει από την από 19/11/2015 έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ..., στην οποία παρατίθενται **α)** η από 08/07/2008 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ... και **β)** η από 26/02/2010 Έκθεση Ελέγχου (Κ.Β.Σ.) Π.Δ. 186/1992 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ Β' ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ..., η προσφεύγουσα στη χρήση 2004 ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της:

1) τέσσερα (4) πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «...» με ΑΦΜ: ... και συγκεκριμένα τα παρακάτω:

A/A	Είδος, αριθμός & ημερομηνία στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ
1	Δ.Α.Τ. 1302/26-04-2004	3.110,00	559,80
2	Δ.Α.Τ. 1306/04-05-2004	4.224,00	760,32
3	Δ.Α.Τ. 1309/06-05-2004	2.160,00	388,80
4	Δ.Α.Τ. 1313/10-05-2004	2.139,00	385,02
	ΣΥΝΟΛΟ	11.633,00	2.093,94

2) τέσσερα (4) πλαστά και εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «...» με ΑΦΜ: ... και συγκεκριμένα τα παρακάτω:

A/A	Είδος, αριθμός & ημερομηνία στοιχείου	Αξία	ΦΠΑ
1	Δ.Α.Τ. 1113/02-04-2004	2.819,25	507,47
2	Δ.Α.Τ. 1114/05-04-2004	2.208,45	397,52
3	Δ.Α.Τ. 1115/06-04-2004	3.645,50	656,19
4	Δ.Α.Τ. 1313/14-04-2004	4.466,40	803,95
	ΣΥΝΟΛΟ	13.139,60	2.365,13

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «...» δεν είναι αυθαίρετος, αφού τόσο η από 19/11/2015 έκθεση ελέγχου του Π.Δ.

186/92 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ..., όσο και η από 08/07/2008 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ ... που παρατίθεται στην πρώτη εξ αυτών, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη μερική εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ακόλουθα:

--Από δηλώσεις α) του ιδιοκτήτη του ακινήτου του κεντρικού καταστήματος της εκδότριας επιχείρησης, επί της οδού ..., στην ΚΑΤΕΡΙΝΗ, β) της λογιστριάς της και γ) του ιδιοκτήτη της επιχείρησης που λειτουργούσε προηγουμένως στον ίδιο χώρο προκύπτει ότι η έδρα λειτούργησε για το διάστημα Φεβρουάριος- Ιούνιος 2002, από την οποία όμως δεν είχε ουδεμία συναλλακτική δραστηριότητα και δεν παρέλαβε ούτε αποθήκευσε σε αυτήν εμπορεύματα της δηλωθείσας δραστηριότητας (ορυκτέλαια, λιπαντικά, ανταλλακτικά, εξαρτήματα και ελαστικά αυτοκινήτων) πλην αυτών που της μεταβίβασε η προηγούμενη επιχείρηση (είδη υγιεινής, θέρμανσης και πλακίδια).

--Από δήλωση του ιδιοκτήτη του ακινήτου του υποκαταστήματος, επί της οδού ..., στην ΠΕΥΚΗ ΑΤΤΙΚΗΣ, το κατάστημα μισθώθηκε μόνο για τρεις μήνες, ήτοι για τον Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο του 2002, από το οποίο δεν είχε καμία συναλλακτική δραστηριότητα και ουδέποτε παρέλαβε ούτε αποθήκευσε σε αυτήν εμπορεύματα της δηλωθείσας δραστηριότητας (ορυκτέλαια, λιπαντικά, ανταλλακτικά, εξαρτήματα και ελαστικά αυτοκινήτων).

--Τα εκδοθέντα προς την προσφεύγουσα επιχείρηση Δελτία Αποστολής- Τιμολόγια είναι πλαστά κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§3 του ν. 2325/1997, καθώς έχουν διατηρηθεί με ίχνος θεώρησης 1135 ΡΕ 06 02 και δεν έχουν καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

--Από τα δηλωθέντα στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών προκύπτει ότι για τις χρήσεις 2002 έως και 2004 η εκδότρια επιχείρηση πραγματοποίησε τις κάτωθι συναλλαγές:

ΧΡΗΣΗ	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ
2002	67.421,15 €	1.798.030,80 €
2003	0,00 €	466.344,89 €
2004	0,00 €	569.249,19 €
ΣΥΝΟΛΟ	67.421,15 €	2.833.624,88 €

Ο όγκος συναλλαγών που εμφανίζει η εκδότρια επιχείρηση προϋποθέτει την ύπαρξη εγκαταστάσεων- αποθηκευτικών χώρων, ιδιόκτητων μεταφορικών μέσων ή φορτωτικών μεταφοράς, μηχανολογικού εξοπλισμού και εξειδικευμένου τεχνικού προσωπικού και αποθεμάτων, τα οποία δεν προκύπτει ότι διαθέτετε.

--Η εκδότρια επιχείρηση είχε στην κυριότητά της κατά τις επίμαχες χρήσεις τα Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας ... (1596 κ.ε.), ... (1301 κ.ε.) και ... (1587 κ.ε.).

--Από έλεγχο τόσο του ΣΔΟΕ ΠΔ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, όσο και της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ, προέκυψε ότι η επιχείρηση ... είναι μια επιχείρηση «σφραγίδα» που ιδρύθηκε με τυπικά νόμιμες διαδικασίες, αλλά στην πραγματικότητα χρησιμοποιήθηκε για να καλύψει διακίνηση εμπορευμάτων ύποπτης προέλευσης κατά ένα μέρος, αλλά κυρίως εμπορεύτηκε τα ίδια τα φορολογικά της στοιχεία.

Επειδή στα ως άνω αναφερόμενα εκδοθέντα προς την προσφεύγουσα φορολογικά στοιχεία αναγράφεται ότι η επίμαχη επιχείρηση πώλησε σε αυτήν υποδήματα και παντελόνια από το υποκατάστημά της στην Πεύκη Αττικής, η δε μεταφορά των εμπορευμάτων πραγματοποιήθηκε με το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας ... αυτοκίνητο.

Επειδή το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας ... αυτοκίνητο διεγράφη οριστικά την 23/10/2003, σύμφωνα με το αρχείο του Υπουργείου Μεταφορών, ενώ η μεταφορά φέρεται να πραγματοποιήθηκε μεταξύ 26/04/2004 και 10/05/2004.

Επειδή η αποστολή των εμπορευμάτων από τον υποκατάστημα την Πεύκης προς την εγκατάσταση της προσφεύγουσας είναι αδύνατον να πραγματοποιήθηκε τους μήνες Απρίλιο και Μάιο του 2004, καθόσον ο εκδότης διαπιστώμένα το εγκατέλειψε τουλάχιστον τον Ιούνιο του 2002.

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «...» δεν είναι αυθαίρετος, αφού τόσο η από 19/11/2015 έκθεση ελέγχου του Π.Δ. 186/92 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ..., όσο και η από 26/02/2010 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ Β' ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ ... που παρατίθεται στην πρώτη εξ αυτών, περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη μερική εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας στην οικεία έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ακόλουθα:

-- Τα εκδοθέντα προς την προσφεύγουσα επιχείρηση Δελτία Αποστολής- Τιμολόγια, που φέρουν αρίθμηση άπαντα μετά το 1.100, είναι πλαστά κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19§3 του ν. 2325/1997, καθώς η εκδότρια εταιρεία θεώρησε μόνο ένα στέλεχος Δ.Α.-Τ. (σελ. 1-50) με την με αριθμό .../16.12.1999 πράξη θεώρησης.

--Στην εν λόγω εκδότρια έχει καταλογισθεί σωρεία παραβάσεων για έκδοση πλαστών και εικονικών στοιχείων, οι οποίες έχουν προκύψει από πλήθος ελέγχων.

--Διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω επιχείρηση εγκατέλειψε την έδρα της εν μία νυκτί την 28/02/2002.

-- Από τα δηλωθέντα στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών προκύπτει ότι η εκδότρια πραγματοποίησε αγορές μόνο κατά τη χρήση 2000, αξίας 906.090 δρχ. ή 2.659,10 €, ενώ πώλησε κατά τις χρήσεις 2000 έως και 2005 εμπορεύματα αξίας 1.351.936,34 €.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς ο εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .../2015 (α/α ελεγκ. 12/16) προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα τα αντίστοιχα πρόστιμα.

Επειδή τα με αριθμό 716/28.11.2003 (Σειρά Β') και 719/02.12.2003 (Σειρά Β') Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια εκδόσεως της επιχείρησης «...», αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φέρεται να έχουν διατηρηθεί με ίχνος θεώρησης 1101 Ε 05 03 (που αντιστοιχεί στη Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ με κωδικό 1101), είναι πλαστά κατά την έννοια του άρθρου 19 του ν. 2523/1997.

Επειδή η εκδότρια επιχείρηση φέρεται να έχει πραγματοποιήσει αγορές ύψους 230.574,27 € κατά τη χρήση 2003.

Επειδή η εκδότρια επιχείρηση φέρεται να έχει στην κατοχή της το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας ... Φορτηγό Ι.Χ. όχημα.

Επειδή δεν προκύπτει αποδεδειγμένα και εικονικότητα των ως άνω πλαστών φορολογικών στοιχείων μόνο από τα ακόλουθα γεγονότα, στα οποία στήριξε η φορολογική αρχή τον χαρακτηρισμό αυτών ως εικονικών: α) δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., β) δεν φέρεται να απασχολεί προσωπικό, γ) κατά τη χρήση 2003 έχουν πραγματοποιηθεί πωλήσεις μεγαλύτερες των αγορών, δ) δεν έχουν πληρωθεί τέλη κυκλοφορίας για το Ι.Χ. Φορτηγό, ε) η συναλλαγή έχει εξοφληθεί με μετρητά, δεδομένου μάλιστα του ύψους αυτής, στ) τα προς πώληση είδη περιγράφονται ασαφώς στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία και ζ) δεν περιγράφεται ο τρόπος μεταφοράς των προς πώληση ειδών.

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του Κ.Β.Σ. του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, δεν έχουν καταλογιστεί παραβάσεις στην ως άνω εκδότρια επιχείρηση.

Επειδή σε κάθε περίπτωση δεν έχει διενεργηθεί έλεγχος στην επιχείρησης «...», δεδομένου μάλιστα του γεγονότος ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., η περίπτωση καταλαμβάνεται από τις διατάξεις του άρθρου 36§3 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη απόδειξης της εικονικότητας των ληφθέντων στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «...» προβάλλεται βάσιμα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§1 του ν. 2523/1997:

«1. 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 ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπαισε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω δεν πρέπει να επιβληθεί το προβλεπόμενο από τις ως άνω διατάξεις πρόστιμο για τη χρήση 2003, διότι αφορά στα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

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 ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

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.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν

αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακριβεία: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 περ. γ' του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«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 πιστώσεων και των δανείων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§§1 και 2 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«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.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α. Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παραγράφου 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

β. Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ. Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, εισφορές και τέλη της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους:

α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.

β) ...

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) ...

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα.

Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).»

Επειδή, εν προκειμένω, τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν από τον έλεγχο **ανακριβή:**

- Για την οικον. έτος **2003** (διαχειριστική περίοδος 25/09-31/12/2002) διότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία της.
- Για το οικον. έτος **2004** (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003) διότι ο έλεγχος διαπίστωσε: α) μη ορθή μεταφορά των αθροισμάτων Ζ των φορολογικών ταμειακών μηχανών τον μήνα Δεκέμβριο του 2003, β) διαφορές από μη ορθή καταχώρηση των τιμολογίων και των διασαφήσεων εισαγωγών και συγκεκριμένα δεν έχει καταχωρηθεί στα βιβλία της ελεγχόμενης εισαγωγή εμπορευμάτων από το Πακιστάν (αρ. τιμ. 1513255/04-07-2003, αξίας 5.600,00€, αριθμ. διασάφησης εισαγωγής 9...6/10-07-2015) και γ) ότι η προσφεύγουσα ήταν λήπτρια δύο (2) πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων (Δ.Α.-ΤΙΜ), εκδόσεως της επιχείρησης «...» με ΑΦΜ: ..., με αριθμούς 716/28-11-2003 και 719/02-12-2003 συνολικής καθαρής αξίας 4.100,00 ευρώ.
- Για το οικον. έτος **2005** (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004) διότι ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα ήταν λήπτρια α) τεσσάρων (4) πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 13.139,60 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «...» με ΑΦΜ: ... και τεσσάρων (4) πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 11.633,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης «...», ΑΦΜ

Επειδή ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή καθόσον α) για το οικονομικό έτος 2003, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και τα στοιχεία της με αποτέλεσμα να καθίσταται αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών υποχρεώσεων της και β) για το οικονομικό έτος 2005, η προσφεύγουσα έλαβε οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 24.772,60 €, που αντιστοιχεί σε ποσοστό 6,13 % επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων της και επηρεάζει σημαντικά το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών της

υποχρεώσεων, και ορθώς εν συνεχεία προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94, τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

Επειδή, για το οικονομικό έτος 2004, α) ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί μη απόδειξης της εικονικότητας φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «...» έγινε αποδεκτός σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και β) η παράβαση της πλημμελούς τήρησης των βιβλίων δεν επηρεάζει το κύρος αυτών, δεδομένου ότι τα αθροίσματα Ζ της ΦΤΜ του μηνός Δεκεμβρίου 2003, ενώ δεν είχαν καταχωρηθεί ορθά στα τηρούμενα βιβλία της χρήσης 2003, είχαν μεταφερθεί ορθά στην υποβληθείσα δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος του οικ. έτους 2004, τα βιβλία της προσφεύγουσας για τη χρήση 01/01-31/12/2003, με την παρούσα απόφαση, κρίνονται **επαρκή**. Συνεπώς τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη πρέπει να προσδιοριστούν όμοια ως και τα δηλωθέντα στην υπ' αριθμ. ... υποβληθείσα από την προσφεύγουσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, λαμβανομένων υπόψη των λογιστικών διαφορών που προέκυψαν από τη λήψη των ως άνω δύο πλαστών Δ.Α.-ΤΙΜ, συνολικής καθαρής αξίας 4.100,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.):

«3. 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 περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή οι προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α εκδόθηκαν κατόπιν της από 19/11/2015 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας Φ.Π.Α. (αρ. 48 του Ν. 2859/00 & Α.Υ.Ο.10211681/1120 ΠΟΛ. 1037/01-032005) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ ..., η οποία συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος βάσει της υπ' αριθμ. .../27.12.2013 εντολής τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ.. Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι, για τις χρήσεις 2002 και 2004, έχει διενεργηθεί αυτοτελής έλεγχος ΦΠΑ και οι φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος και οι φορολογητέες εισροές προσδιορίστηκαν ως τις δηλωθείσες αφαιρουμένων των ποσών που αντιστοιχούν στην αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή για τη χρήση 2003 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, με την παρούσα απόφαση, κρίνονται επαρκή, προσδιορίζονται οι φορολογητέες εκροές ως τις δηλωθείσες και οι φορολογητέες εισροές

ως τις δηλωθείσες αφαιρουμένου του ποσού που αντιστοιχεί στην αξία των ληφθέντων από την προσφεύγουσα μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18/02/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγή της ... του ..., ΑΦΜ ..., και συγκεκριμένα:

1) την αποδοχή αυτής ως προς τον υπ' αριθμ. ... Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α., (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

2) τη μερική αποδοχή αυτής ως προς:

α) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, ως προς το μέρος που αφορά την παράβαση της λήψης δύο (2) πλαστών και εικονικών ως προς το σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων (Δ.Α.-ΤΙΜ), εκδόσεως της επιχείρησης «...»,

β) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό,

γ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό,

3) την απόρριψη αυτής ως προς:

α) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

β) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

γ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

δ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

ε) την υπ' αριθμ. ...Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

στ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 25/09-31/12/2002, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

ζ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,

- η) την υπ' αριθμ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
- θ) την υπ' αριθμ....Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
- ι) τον υπ' αριθμ. ...Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α., (άρθρο 6 ν.2523/1997 & άρθρο 55§2δ ν.4174/2013) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
- κ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικον. έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Καταστάσεις Υπολογισμού Φόρου:

1. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003-31/12/2003:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Προέλευση Εισοδήματος	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Δ.Ε.Δ.
Στ. Μισθωτές Υπηρεσίες	15.143,00 €	15.143,00 €
Συνολικό Εισόδημα	15.143,00 €	15.143,00 €
Αρνητικά στοιχεία που συμψηφίζονται (Ζημίες)	145.572,39 €	141.472,39 €

β) Φ.Π.Α.:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	55.390,05 €	55.390,05 €
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	191.975,46 €	187.875,46 €
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	9.970,23 €	9.970,23 €
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	34.555,55 €	33.817,55 €
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,17 €	0,17 €
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ.ΠΕΡΙΟΔΟΥ	3.858,97 €	3.498,99 €
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	28.444,12 €	27.346,14 €

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004-31/12/2004:

Φ.Π.Α.:

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΚΡΟΩΝ	404.254,69 €	436.595,07 €	
ΑΞΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ	247.253,58 €	222.450,98 €	
ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ	72.765,84 €	78.587,11 €	
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	44.472,58 €	40.008,11 €	
ΑΦΑΙΡΟΥΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	0,24 €	0,24 €	
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓ.ΠΕΡΙΟΔΟΥ	28.444,12 €	27.346,31 €	

ΥΠΟΛΟΙΠΟ	150,62 €	11.232,93 €	11.383,55 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ			13.660,26 €
ΣΥΝΟΛΟ			25.043,81 €

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

1. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2002-31/12/2002:

α) Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015 ποσού: **195,33 €**

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος	574,13 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	688,96 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.263,09 €

γ) Φ.Π.Α.:

Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση: 3.498,99 €

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003-31/12/2003:

α) Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. ζ' του Ν. 4337/2015	195,33 €
Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ:	195,33 €

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

γ) Φ.Π.Α.:

Πιστωτικό Υπόλοιπο Βάσει Δήλωσης	28.444,12 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο Βάσει Απόφασης ΔΕΔ	27.346,14 €
Διαφορά	1.098,00 €

δ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: 0,00 €

3. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004-31/12/2004:

α) Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015	24.802,60 € * 40%
ΣΥΝΟΛΟ:	9.921,04 €

β) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος	74.485,65 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	89.382,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	163.868,43 €

γ) Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο	11.383,55 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	13.660,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.043,81 €

δ) Ειδικό πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: 4.464,47 € * 3 = 13.393,41 €

4. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007-31/12/2007:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

β) Πρόστιμο Εισοδήματος: 100,00 €**γ) Φ.Π.Α.:**

Χρεωστικό υπόλοιπο	206,96 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	248,35 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	455,31 €

5. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009-31/12/2009:**Φ.Π.Α.:**

Χρεωστικό υπόλοιπο	1.528,60 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.834,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.362,92 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι 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).