



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

Θεσσαλονίκη 17/06/2016

Αριθμός απόφασης: 649

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή προσφυγή της «.....» με Α.Φ.Μ. κατά των αριθμ.: α)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2000 / 31-12-2000), β)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2001 / 31-12-2001), γ)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2002 / 31-12-2002), δ)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2003 / 31-12-2003), ε)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2004 / 31-12-2004), στ).....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-

2005 / 31-12-2005), **ζ)**.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2006 / 31-12-2006), **η)**2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2007 / 31-12-2007), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις αριθμ.: **α)**2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2000 / 31-12-2000), **β)**.....2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2001 / 31-12-2001), **γ)**2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου (01-01-2002 / 31-12-2002), **δ)**2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου (01-01-2003 / 31-12-2003), **ε)**2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2004 / 31-12-2004), **στ)**.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2005 / 31-12-2005), **ζ)**.....2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2006 / 31-12-2006), **η)**2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2007 / 31-12-2007),του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Την με ημερομηνία 19/02/2016 Εισήγηση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της «.....» με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2000 / 31-12-2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.032,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.438,40 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 4.470,40 ευρώ.

2) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2001 / 31-12-2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.680,34 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.016,41 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.696,75 ευρώ.

3) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2002 / 31-12-2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.045,77 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.254,92 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.300,69 ευρώ.

4) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2003 / 31-12-2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.177,33 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.412,80 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.590,13 ευρώ.

5) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2004 / 31-12-2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το υπόλοιπο ποσό Φ.Π.Α. για έκπτωση από 4.377,52 ευρώ σε 3.419,66 ευρώ.

6) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2005 / 31-12-2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.433,29 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.919,95 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.353,24 ευρώ.

7) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2006 / 31-12-2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το υπόλοιπο ποσό Φ.Π.Α. για έκπτωση από 9.000,76 ευρώ σε 7.141,06 ευρώ.

8) Με την αριθμ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2000 / 31-12-2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε

βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 14.654,64 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 17.585,57 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 32.240,21 ευρώ.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση υπέπεσε στις κάτωθι παραβάσεις ανά διαχειριστική περίοδο:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2000

α. Ενημέρωσε εκπρόθεσμα το με Α.Π.Θ.1994 χειρόγραφο βιβλίο «Απογραφών και Ισολογισμών», για τη χρήση 2000, μετά την 02/05/2001, ημερομηνία ελέγχου και θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, όπως φαίνεται και στην από/2001 έκθεση ελέγχου (Υ.Σ.Ε./2001) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, αντί του ορθού, έως την 20/02/2001, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

β. Εκτύπωσε εκπρόθεσμα, το με Α.Π.Θ.1995 βιβλίο «Γενικό Καθολικό» για τους μήνες Ιανουάριο 2000, Φεβρουάριο 2000, Μάρτιο 2000, Απρίλιο 2000, Μάιο 2000, Ιούνιο 2000, Ιούλιο 2000, Αύγουστο 2000, Σεπτέμβριο 2000, Οκτώβριο 2000, Νοέμβριο 2000 και Δεκέμβριο 2000, μετά την 02/05/2001 ημερομηνία ελέγχου και θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, όπως φαίνεται και στην από/2001 έκθεση ελέγχου (Υ.Σ.Ε./2001) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, αντί του ορθού, έως την 29/02/2000, 31/03/2000, 30/04/2000, 31/05/2000, 30/06/2000, 31/07/2000, 31/08/2000, 30/09/2000, 31/10/2000, 30/11/2000, 31/12/2000 και 31/01/2001, αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 24 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

γ. Εκτύπωσε εκπρόθεσμα, το με Α.Π.Θ.1996 βιβλίο «Γενικό Ημερολόγιο» για τους μήνες Ιανουάριο 2000, Φεβρουάριο 2000, Μάρτιο 2000, Απρίλιο 2000, Μάιο 2000, Ιούνιο 2000, Ιούλιο 2000, Αύγουστο 2000, Σεπτέμβριο 2000, Οκτώβριο 2000, Νοέμβριο 2000 και Δεκέμβριο 2000, μετά την 02/05/2001 ημερομηνία ελέγχου και θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, όπως φαίνεται και στην από2001 έκθεση ελέγχου (Υ.Σ.Ε./2001) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, αντί του ορθού, έως την 29/02/2000, 31/03/2000, 30/04/2000, 31/05/2000, 30/06/2000, 31/07/2000, 31/08/2000, 30/09/2000, 31/10/2000, 30/11/2000, 31/12/2000 και 31/01/2001, αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 24 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

δ. Δεν καταχώρησε στα βιβλία Γ' κατηγορίας που τηρούσε, (Γενικό Ημερολόγιο, Αναλυτικό Καθολικό κ.λ.π.) και δεν συμπεριέλαβε σε λογαριασμό δαπάνης (Ε.Γ.Λ.Σ.): 65 - ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ, στο με Α.Π.Θ.1996 «Γενικό Ημερολόγιο» (σελ. 2501-3505) και στο με Α.Π.Θ.1995 «Γενικό Καθολικό» (σελ. 501-528), που εκτύπωσε για την χρήση **2000**, τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας με ποσό: **187.596,23** ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 2 και 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. α' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

ε. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **31/12/2000**, δεν απέγραψε στους λογαριασμούς του Παθητικού (Ε.Γ.Λ.Σ.): 45 - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ή 52 - ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ, τις υποχρεώσεις προς την Τράπεζα από ληφθέντα δάνεια, ποσού: **187.596,23** ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. δ' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2001

α. Εκτύπωσε εκπρόθεσμα, το με Α.Π.Θ.1995 βιβλίο «Γενικό Καθολικό» για τους μήνες Ιανουάριο 2001, Φεβρουάριο 2001 και Μάρτιο 2001, μετά την 02/05/2001 ημερομηνία ελέγχου και θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, όπως φαίνεται και στην από/2001 έκθεση ελέγχου (Υ.Σ.Ε./2001) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, αντί του ορθού, έως την 29/02/2001, 31/03/2001 και 30/04/2001, αντίστοιχα, κατά παράβαση των

διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 24 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

β. Εκτύπωσε εκπρόθεσμα, το με Α.Π.Θ.1996 βιβλίο «Γενικό Ημερολόγιο» για τους μήνες Ιανουάριο 2001, Φεβρουάριο 2001 και Μάρτιο 2001, μετά την 02/05/2001 ημερομηνία ελέγχου και θεώρηση των βιβλίων και στοιχείων από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, όπως φαίνεται και στην από2001 έκθεση ελέγχου (Υ.Σ.Ε. .../2001) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Ηπείρου, αντί του ορθού, έως την 29/02/2001, 31/03/2001 και 30/04/2001, αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 24 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

γ. Δεν καταχώρησε στα βιβλία Γ' κατηγορίας που τηρούσε, (Γενικό Ημερολόγιο, Αναλυτικό Καθολικό κ.λ.π.) και δεν συμπεριέλαβε σε λογαριασμό δαπάνης (Ε.Γ.Λ.Σ.): 65 - ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ, στο με Α.Π.Θ.1996 (σελ. 3506-4000) ή/30-04-1997 (σελ. 4001-4966) «Γενικό Ημερολόγιο» και στο με Α.Π.Θ.1995 «Γενικό Καθολικό» (σελ. 529-556), που εκτύπωσε για την χρήση **2001**, τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας, με ποσό: **189.742,10** ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 2 και 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. α' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν

δ. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **31/12/2001**, δεν απέγραψε στους λογαριασμούς του Παθητικού (Ε.Γ.Λ.Σ.): 45 - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ή 52 - ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ, τις υποχρεώσεις προς την Τράπεζα από ληφθέντα δάνεια, ποσού: **377.338,33** ευρώ, {187.596,23 (31/12/2000) + 189.742,10 (31/12/2001) = 377.338,33}, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. δ' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2002

α. Δεν καταχώρησε στα βιβλία Γ' κατηγορίας που τηρούσε, (Γενικό Ημερολόγιο, Αναλυτικό Καθολικό κ.λ.π.) και δεν συμπεριέλαβε σε λογαριασμό δαπάνης (Ε.Γ.Λ.Σ.): 65 - ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ, στο με Α.Π.Θ./30-04-1997 «Γενικό Ημερολόγιο» (σελ. 4967-5402) και στο με Α.Π.Θ.1995 (σελ. 557-1000) ή1996 (σελ. 1001-1082) «Γενικό Καθολικό», που εκτύπωσε για την χρήση **2002**, τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας, με ποσό: **189.883,04** ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 2 και 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. α' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

β. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **31/12/2002**, δεν απέγραψε στους λογαριασμούς του Παθητικού (Ε.Γ.Λ.Σ.): 45 - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ή 52 - ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ, τις υποχρεώσεις προς την Τράπεζα από ληφθέντα δάνεια, ποσού: **567.221,37** ευρώ, {187.596,23 (31/12/2000) + 189.742,10 (31/12/2001) + 189.883,04 (31/12/2002) = 567.221,37}, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. δ' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2003

α. Δεν καταχώρησε στα βιβλία Γ' κατηγορίας που τηρούσε, (Γενικό Ημερολόγιο, Αναλυτικό Καθολικό κ.λ.π.) και δεν συμπεριέλαβε σε λογαριασμό δαπάνης (Ε.Γ.Λ.Σ.): 65 - ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ, στο με Α.Π.Θ./18-12-1996 (σελ. 1083-1500) ή στο με Α.Π.Θ./30-04-1997 (σελ. 9001-9057) «Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών», που εκτύπωσε για την χρήση **2003**, τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας, με ποσό: **225.577,94** ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 2 και 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. α' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

β. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **31/12/2003**, δεν απέγραψε στους λογαριασμούς του Παθητικού (Ε.Γ.Λ.Σ.): 45 - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ή 52 - ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ, τις υποχρεώσεις προς την Τράπεζα από ληφθέντα δάνεια, ποσού: **792.799,31** ευρώ, {187.596,23 (31/12/2000) + 189.742,10 (31/12/2001) + 189.883,04 (31/12/2002) + 225.577,94 (31/12/2003) = 792.799,31}, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92),

η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. δ' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2005

α. Δεν καταχώρησε στα βιβλία Γ' κατηγορίας που τηρούσε, (Γενικό Ημερολόγιο, Αναλυτικό Καθολικό κ.λ.π.) και δεν συμπεριέλαβε σε λογαριασμό δαπάνης (Ε.Γ.Λ.Σ.): 65 - ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ, στο με Α.Π.Θ./07-12-2004 «Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών» (σελ. 85-237), που εκτύπωσε για την χρήση **2005**, τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας, με ποσό: **479.373,13** ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 2 και 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. α' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν .

β. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **31/12/2005**, δεν απέγραψε στους λογαριασμούς του Παθητικού (Ε.Γ.Λ.Σ.): 45 - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ή 52 - ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ, τις υποχρεώσεις προς την Τράπεζα από ληφθέντα δάνεια, ποσού: **1.495.145,34** ευρώ, {187.596,23 (31/12/2000) + 189.742,10 (31/12/2001) + 189.883,04 (31/12/2002) + 225.577,94 (31/12/2003) + 222.972,90 (31/12/2004) + 479.373,13 (31/12/2005) = 1.495.145,34}, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. δ' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-04/12/2007

α. Δεν υπέβαλλε, για διασταύρωση, φορολογικά στοιχεία του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), αξίας άνω των 14.643,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1 και 20 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), η οποία δεν εμπίπτει στις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

β. Καταχώρησε ανακριβώς στα βιβλία Γ' κατηγορίας που τηρούσε, (Γενικό Ημερολόγιο, Αναλυτικό Καθολικό κ.λ.π.), χωρίς να συμπεριλάβει σε λογαριασμό δαπάνης (Ε.Γ.Λ.Σ.): 65 - ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ, στο με Α.Π.Θ./07-12-2004 «Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών», που εκτύπωσε για την χρήση 2007, (σελ. 359-373), τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας, με ποσό: 507.790,74 ευρώ, αντί του ορθού: 546.939,97 ευρώ, (διαφορά ανακριβούς καταχώρησης **39.149,23** ευρώ), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 2 και 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. α' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν .

γ. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **04/12/2007**, δεν απέγραψε στους λογαριασμούς του Παθητικού (Ε.Γ.Λ.Σ.): 45 - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ή 52 - ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ, τις υποχρεώσεις προς την Τράπεζα από ληφθέντα δάνεια, ποσού: **2.013.589,52** ευρώ, {187.596,23 (31/12/2000) + 189.742,10 (31/12/2001) + 189.883,04 (31/12/2002) + 225.577,94 (31/12/2003) + 222.972,90 (31/12/2004) + 479.373,13 (31/12/2005) + 479.294,95 (31/12/2006) + 39.149,23 (31/12/2007) = 2.013.589,52}, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 4 εδάφ. δ' του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν.

έκρινε τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία **ως ανακριβή** για τις κρινόμενες χρήσεις , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 περ. α' και δ' του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ. 3 του Ν.2859/2000 , σε συνδιασμό με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 και 3 του Ν.2238/1994 .

Η προσφεύγουσα επιχείρηση , με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , **προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:**

1. Μη ορθός ο χαρακτηρισμός των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών επειδή ασκήθηκαν προσφυγές κατά των πράξεων Κ.Β.Σ. οι οποίες αποτέλεσαν την αιτία της κρίσης των βιβλίων ως ανακριβών επί των οποίωνπιθανολογείται ευδοκίμηση.

2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρων προστίμων και προσαυξήσεων.

α) Όσον αφορά τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992): «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «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 απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,

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 τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' 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.....

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά, ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης..... «με τις διατάξεις του άρθρου 20 του παρ. 17 του Ν. 3296/2004 απαλείφθηκε από 14-12-2004 η φράση "ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη της φορολογητέας ύλης"»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 η οποία προστέθηκε με τον Ν.3052 /2002 όπως αυτή ισχύει ως ευμενέστερη με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ.8 του Ν.3522/2006 όπου ορίζεται ότι: «Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

- α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.
- β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.
- γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.....
- ..ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.8 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) με τον οποίο κωδικοποιήθηκαν οι αντίστοιχες παράγραφοι του άρθρου 38 του Ν.1642/86, που ορίζουν ότι «Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υποχρεών που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. 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 παρέχονται 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 διαπιστωθείσες παραβάσεις είναι ιδιαίτερα μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων όπως προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα:

Χρήση	ποσό μη καταχωρηθέντων τόκων	ποσό μη απογραφέντων δανείων	Συνολικά ακαθάριστα έσοδα	Ποσοστό μη καταχωρηθέντων τόκων ως προς τα ακαθάριστα έσοδα	Ποσοστό μη απογραφέντων δανείων ως προς τα ακαθάριστα έσοδα
2000	187.596,23	187.596,23	1.024.176,64	18,32%	18,32%
2001	189.742,10	377.338,33	1.142.599,69	16,61%	33,02%
2002	189.883,04	567.221,37	796.900,06	23,83%	71,18%
2003	225.577,94	792.799,31	809.073,80	27,88%	97,99%
2004	222.972,90	1.015.772,21	1.760.475,29	12,67%	57,70%
2005	479.373,13	1.495.145,34	785.465,26	61,03%	190,35%
2006	479.294,95	1.974.440,29	1.012.212,95	47,35%	195,06%
2007	39.149,23	2.013.589,52	778.915,64	5,03%	258,51%

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση **διαπιστώθηκαν και καταλογίσθηκαν** με τις με αριθμό:

- α)2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2000 / 31-12-2000)
- β) 2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2001 / 1-12-2001)
- γ) ...2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2002 / 31-12-2002)
- δ)2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2003 / 31-12-2003)
- ε)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2005 /31-12-2005)
- στ)....2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2007 / 04-12-2007)

παραβάσεις οι οποίες αναφέρονται ρητά στις διατάξεις του άρθρου 30 και συγκεκριμένα στην παρ. 4 περ. α' και δ' οι οποίες καθιστούν τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, και όπως

προκύπτει από τον παρακάτω πίνακα είναι ιδιαίτερα μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, για τις οποίες **αρκεί η διαπίστωση**, και σε καμμία περίπτωση **δεν προβλέπεται**, η έκδοση απόφασης από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η με αριθμό2016 απόφαση **απόρριψης** της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της προσφεύγουσας για τις ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. οι οποίες αφορούσαν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις οι οποίες οδήγησαν στην κρίση των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων από την προσφεύγουσα ως ανακριβή.

με συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη ορθού χαρακτηρισμού των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών, επειδή ασκήθηκαν ενδικοφανείς προσφυγές κατά των πράξεων Κ.Β.Σ. οι οποίες αποτέλεσαν την αιτία της κρίσης των βιβλίων ως ανακριβών, επί των οποίων πιθανολογείται ευδοκίμηση, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

β) Όσον αφορά τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο ως προς την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρων προστίμων και προσαυξήσεων.

Επειδή, το άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παρ. 11 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι : «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 57 παράγραφος 1 του Ν.2859/2000 , ορίζεται ρητά ότι «.Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

Επειδή, το άρθρο 11 του Ν. 3513/2006 ορίζει ότι : «Οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31.12.2006 και 31.12.2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2008 ...».

Επειδή, το άρθρο 29 του Ν.3697/2008 ορίζει 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 ...».

Επειδή, η υπ' αρ. πρωτ. 1104395/1935/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1138/15-10-2008 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008 περί παράτασης των προθεσμιών παραγραφής» ορίζει ότι : «...Η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής που λήγουν την 31/12/2008, είτε πρόκειται για κανονικές προθεσμίες παραγραφής που λήγουν την προαναφερόμενη ημερομηνία (π.χ. χρήση 2002) είτε πρόκειται για προθεσμίες οι οποίες βάσει υφιστάμενων διατάξεων έχουν ήδη παραταθεί ή είναι μεγαλύτερες των κανονικών και η κατά παράταση ή η μεγαλύτερη προθεσμία λήγει την ίδια ως άνω ημερομηνία (π.χ. υποθέσει χρήσεων 2000 και 2001...κ.λ.π.). ...».

Επειδή, το άρθρο 10 του Ν.3790/2009 ορίζει 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, η υπ' αρ. πρωτ. 1085634/5235/ΔΕ-Β'/ΠΟΛ.1114/08-09-2009 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 3790/2009 περί παράτασης των προθεσμιών παραγραφής» ορίζει ότι : «...Η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31/12/2009, είτε πρόκειται για κανονικές προθεσμίες παραγραφής που λήγουν την προαναφερόμενη ημερομηνία (π.χ. χρήση 2003) είτε πρόκειται για προθεσμίες οι οποίες βάσει

υφιστάμενων διατάξεων έχουν ήδη παραταθεί ή είναι μεγαλύτερες των κανονικών και η κατά παράταση ή η μεγαλύτερη προθεσμία λήγει την ίδια ως άνω ημερομηνία (π.χ. υποθέσεις χρήσεων 2000, 2001 και 2002...κ.λ.π.) ...».

Επειδή, το άρθρο 82 του Ν.3842/2010 ορίζει 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».

Επειδή, η ΠΟΛ. 1063/18-05-2010 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 περί παράτασης των προθεσμιών παραγραφής» ορίζει ότι : «...Η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 30/06/2010, όπως υποθέσεις χρήσεων 2000, 2001, 2002 και 2003...».

Επειδή, το άρθρο 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 ορίζει ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2011».

Επειδή, το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζει ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012».

Επειδή, η ΠΟΛ. 1198/21-09-2011 «Κοινοποίηση διατάξεων του άρθρου 18 του Ν. 4002/2011» ορίζει ότι : «...Η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής που λήγουν την 31.12.2011, όπως υποθέσεις χρήσεων 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 και 2005 ...»

Επειδή, το άρθρο 2 του Ν. 4098/2012 ορίζει ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2012, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

Επειδή, το άρθρο 37 παρ. 5 του Ν. 4141/2013 ορίζει ότι : «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, το άρθρο 22 του Ν. 4203/2013 ορίζει ότι : «Οι προθεσμίες παραγραφής 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: ... 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 φορολογική ή ελεγκτική αρχή...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 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 νόμου) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την

31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογούμενου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, εκδόθηκε η με αριθμό2013 εντολή ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1072/8-4-2011 σε εκτέλεση της οποίας εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ., το σχετικό Ειδικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος και Κ.Β.Σ., καθώς και του Ειδικού Σημειώματος Φ.Π.Α. και Λοιπών Φορολογιών, του οποίου τα αποτελέσματα δεν αποδέχτηκε η προσφεύγουσα, με συνέπεια να εκδοθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1072/8-4-11, η με αριθμό2015 Εντολή Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της ΠΟΛ.1037/1-3-2005.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικών Πράξεων στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τις κρίσιμες διαχειριστικές περιόδους 2000 έως και 2007, παραγράφεται στις **31/12/2016**.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσα περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και κοινοποίηση σχετικών πράξεων απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος και αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της «.....» με Α.Φ.Μ. και την **επικύρωση της υπ. αριθ.:**

1)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2000 / 31-12-2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.032,00 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.438,40 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 4.470,40 ευρώ.

2)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2001 / 31-12-2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.680,34 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.016,41 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 3.696,75 ευρώ.

3)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2002 / 31-12-2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.045,77 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.254,92 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.300,69 ευρώ.

4)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2003 / 31-12-2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 1.177,33 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 1.412,80 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 2.590,13 ευρώ.

5)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2004 / 31-12-2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το υπόλοιπο ποσό Φ.Π.Α. για έκπτωση από 4.377,52 ευρώ σε 3.419,66 ευρώ.

6)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2005 / 31-12-2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.433,29 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 2.919,95 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 5.353,24 ευρώ.

- 7)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2006 / 31-12-2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., μειώθηκε το υπόλοιπο ποσό Φ.Π.Α. για έκπτωση από 9.000,76 ευρώ σε 7.141,06 ευρώ.
- 8)2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχ/κής περιόδου(01-01-2000 / 31-12-2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 14.654,64 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας ποσού 17.585,57 ευρώ ήτοι συνολικού ποσού 32.240,21 ευρώ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση

Αρ. Πράξης Φ.Π..Α.	Χρήση	Καταλογιζόμενο ποσό φόρου	Καταλογιζόμενο ποσό προσαυξήσεων	Συνολικό Καταλογιζόμενο ποσό φόρου & προσαυξήσεων	Ποσό φόρου για έκπτωση
.....2016	2000	2.032,00 €	2.438,40 €	4.470,40 €	
.....2016	2001	1.680,34 €	2.016,41 €	3.696,75 €	
.....2016	2002	1.045,77 €	1.254,92 €	2.300,69 €	
.....2016	2003	1.177,33 €	1.412,80 €	2.590,13 €	
.....2016	2004				3.419,66€
.....2016	2005	2.433,29 €	2.919,95 €	5.353,24 €	
.....2016	2006				7.141,06€
.....2016	2007	14.654,64 €	17.585,57 €	32.240,21 €	
Σύνολο		23.023,37 €	27.628,05 €	50.651,42 €	10.560,72€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).