



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

Θεσσαλονίκη 17/06/2016

Αριθμός απόφασης: 648

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 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2000 / 31-12-2000), **β)**2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2001 / 1-12-2001), **γ)**2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2002 / 31-12-2002), **δ)**2016 πράξης 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 (01-01-2004 / 31-12-2004), **στ)**2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2005 / 31-12-2005), **ζ)**2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2006 / 31-12-2006), **η)**2016

πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2007 / 04-12-2007), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις αριθμ.: **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 / 31-12-2001), **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 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2004 / 31-12-2004), **στ)**2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2005 / 31-12-2005), **ζ)**2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2006 / 31-12-2006), **η)**2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2007 / 04-12-2007), 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 από2016 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 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2000 / 31-12-2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ.1.466,65 ευρώ.

2) Με την αριθμ.2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2001 / 31-12-2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ.1.173,32 ευρώ.

3) Με την αριθμ.2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2002 / 31-12-2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

4) Με την αριθμ.2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2003 / 31-12-2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ.586,66 ευρώ.

5) Με την αριθμ.2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2004 / 31-12-2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

6) Με την αριθμ.2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2005 / 31-12-2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

7) Με την αριθμ.2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2006 / 31-12-2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

8) Με την αριθμ.2016 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2007 / 04-12-2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 1.466,66 ευρώ.

Τα παραπάνω πρόστιμα Κ.Β.Σ. επιβλήθηκαν όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση Κ.Β.Σ. επειδή 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 την2001, 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 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.), όπως ίσχυαν.

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/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), όπως ίσχυαν.

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/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), όπως ίσχυαν.

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), 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), όπως ίσχυαν.

ii. 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/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), όπως ίσχυαν.

β. Εκτύπωσε εκπρόθεσμα, το με Α.Π.Θ.1996 βιβλίο «Γενικό Ημερολόγιο» για τους μήνες Ιανουάριο 2001, Φεβρουάριο 2001 και Μάρτιο 2001, μετά την/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), όπως ίσχυαν.

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) ή1997 (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), 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), όπως ίσχυαν.

iii. 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.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), 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), όπως ίσχυαν.

iv. 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.1996 (σελ. 1083-1500) ή στο με Α.Π.Θ.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), 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), όπως ίσχυαν.

v. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2004

α. 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.1997 (σελ. 9058-9499) ή 10133/07-12-2004 (σελ. 1-85) «Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών», που εκτύπωσε για την χρήση **2004**, τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας με ποσό: 63.877,14 ευρώ, αντί του ορθού: 286.850,04 ευρώ, (διαφορά ανακριβούς καταχώρησης **222.972,90** 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), όπως ίσχυαν.

β. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **31/12/2004**, 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: **1.015.772,21** 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) = 1.015.772,21}, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), όπως ίσχυαν.

vi. 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.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), 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), όπως ίσχυαν.

vii. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1-31/12/2006

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.2004 «Ισοζύγιο Λογαριασμών Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών» (σελ. 238-358), που εκτύπωσε για την χρήση **2006**, τους τόκους των ληφθέντων δανείων της Τράπεζας, με ποσό: **479.294,95** 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), όπως ίσχυαν.

β. Στη διενεργηθείσα απογραφή, την **31/12/2006**, 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: **1.974.440,29** 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) = 1.974.440,29}, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 17 παρ. 8 και 27 παρ. 1 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), όπως ίσχυαν.

viii. 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.), όπως ίσχυαν.

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.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), 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), όπως ίσχυαν.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **λόγω παραγραφής 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, προισχύουσες 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 9 παράγραφος 5 του Ν.2523/1997, ορίζεται ρητά ότι «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 την 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, το άρθρο 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζει ότι : «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, 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 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2000 / 31-12-2000), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 1.466,65 ευρώ.

2)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2001 / 31-12-2001), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 1.173,32 ευρώ.

3)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2002 / 31-12-2002), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

4)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2003 / 31-12-2003), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

5)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2004 / 31-12-2004), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

6)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2005 / 31-12-2005), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

7)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2006 / 31-12-2006), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 586,66 ευρώ.

8)2016 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ διαχ/κής περιόδου (01-01-2007 / 31-12-2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου Κ.Β.Σ. 1.466,66 ευρώ.

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

Αρ. Πράξης Κ.Β.Σ.	Χρήση	Καταλογιζόμενα ποσά
.....2016	2000	1.466,65 €
.....2016	2001	1.173,32 €
.....2016	2002	586,66 €
.....2016	2003	586,66 €
.....2016	2004	586,66 €
.....2016	2005	586,66 €
.....2016	2006	586,66 €
.....2016	2007	1.466,66 €
Σύνολο		7.039,93 €

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

MABINIDΟΥ 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).