



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 19/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1848

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ. :, με έδρα στον, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων :

α) της με αριθμόΟριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

β) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

γ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

δ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ε) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

στ) της με αριθμόΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2001) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ζ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2002) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

η) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

θ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ι) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ια) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ιβ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ιγ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ιδ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ιε) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....

ιστ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....

ιζ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....

ιη) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

.....

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις: α) με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., β) με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., γ) με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δ) με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ε) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στ) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2001) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ζ) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2002) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., θ) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ι) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ια) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ιβ) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ιγ) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ιδ) με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-

31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιε)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιστ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιζ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιη)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και των με ημερομηνία θεώρησηςοικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία Α.Φ.Μ. :, 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 :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

α) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 600,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2002, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση από την προσφεύγουσα εταιρεία Βιβλίου Απογραφών – Ισολογισμού τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2002 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 1,2 του Π.Δ. 186/92(Κ.Β.Σ.) .

β) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 600,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση από την προσφεύγουσα εταιρεία Βιβλίου Απογραφών – Ισολογισμού τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2003 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 1,2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) .

γ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας

πρόστιμο ποσού 600,00 €, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση από την προσφεύγουσα εταιρεία Βιβλίου Απογραφών – Ισολογισμού τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2004 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 1,2 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

δ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμα :

1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 4.500,00 € (300 X 15 περιπτώσεις),

2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 300,00 € (300 X 1 περίπτωση),

3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 1.500,00 € (300 X 5 περιπτώσεις),

4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 600,00 € (300 X 2 περιπτώσεις),

ήτοι συνολικού ποσού 6,900,00 €, για το φορολογικό έτος 01/01- 31/12/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

Οι παραβάσεις αφορούν :

1^η περίπτωση: σε μη διαφύλαξη συνολικά (750) φορολογικών στοιχείων , με αριθμούς από έως του Ενιαίου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσεως κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1 και 36 § 12 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ,

2^η περίπτωση: σε μη προσκόμιση στον έλεγχο του συνόλου των βιβλίων που ζητήθηκαν μετά από έγγραφη πρόσκληση, για τις χρήσεις 2000,2005,2006,2007,2008 & 2009, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1 και 36 § 12 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ,

3^η περίπτωση: σε μη διαφύλαξη του από Φορολογικού Μηχανισμού με αριθμό μητρώου , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3στ' του ν. 1809/1988 «περί φορολογικών μηχανισμών».

4^η περίπτωση: σε μη διαφύλαξη του βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών του Φορολογικού Μηχανισμού με αριθμό μητρώου , κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 3ζ' του ν. 1809/1988 «περί φορολογικών μηχανισμών».

ε) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2001 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 182.167,23 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

στ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2001) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 208.012,97 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ζ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2003 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2002) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 262.413,10 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

η) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 235.521,44 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

θ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2005 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 192.966,75 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ι) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2006 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 198.452,44 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ια) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2007 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 178.502,80 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ιβ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος, πλέον τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου και πρόσθετων φόρων πρόσθετων φόρων λόγω ανακριβούς δήλωσης, συνολικού ποσού 128.357,19 € .

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94 αντίστοιχα.

ιγ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 343.937,99 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 412.725,59 €, ήτοι συνολικό ποσό 756.663,58 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιδ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 3.275,66 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 3.930,79 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.206,45 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιε) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 3.226,58 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 3.871,90 €, ήτοι συνολικό ποσό 7.098,48 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιστ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 939,20 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 1.127,04 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.066,24 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με

τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιζ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 25.182,14 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης ποσού 30.218,57 €, ήτοι συνολικό ποσό 55.400,71 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

ιη) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 229,85 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 275,82 €, ήτοι συνολικό ποσό 505,67 € σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον από τον έλεγχο, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την ως άνω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 3,4,6,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κ.Β.Σ. και οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και ελέγχου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου, βάσει των με αριθμό & εντολών ελέγχου του ιδίου ως άνω Προϊσταμένου.

Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. εγγράφου της Δ.Ο.Υ. (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.) με συνημμένο το με αριθμό πρωτ. έγγραφο του Αθηνών.

Σημείωση: Από το Αθηνών είχαν εκδοθεί οι με αριθμό και εντολές ελέγχου.

ΑΝΑΠΟΜΠΗ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ ΣΤΗ Δ.Ο.Υ. ΛΟΓΩ ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Επειδή με το με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. 2016 έγγραφο «Πρόσθετους Λόγους Προσφυγής» που κατέθεσε η προσφεύγουσα εταιρεία στην υπηρεσία μας,

προσκομίστηκαν νέα στοιχεία ήτοι αναλυτικές καταστάσεις τιμολογίων αγορών διαχειριστικών περιόδων 1/01-31/12/2000 (σχετ.1), 1/01-31/12/2004 (σχετ.2) & 1/01-31/12/2005 (σχετ.3), σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, χωρίς να επισυνάπτονται τα τιμολόγια αγορών, τα οποία όπως αναφέρεται δύναται να προσκομισθούν και έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. με το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. διαβιβαστικό έγγραφο, προκειμένου να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις (ή έρευνες), με βάση τα ως άνω νέα στοιχεία, και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Η Δ.Ο.Υ. προσκόμισε στην υπηρεσία μας στις

- 1) το με αριθμό πρωτ. έγγραφό της με το οποίο μας γνωρίζει ότι «στο δημόσιο κατάστημα της Υπηρεσίας μας στις και ώρα παραλάβαμε δυνάμει της από απόδειξης παραλαβής τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης Α.Φ.Μ.:,,), τα οποία μας προσκομίστηκαν από τον διαχειριστή αυτής (Α.Φ.Μ., δυνάμει της με αριθμό πρόσκλησης μας. Επειδή αδυνατούμε αντικειμενικά να τα επεξεργαστούμε έως την (ημερομηνία εκπνοής της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής), σας αποστέλλουμε όλα τα παραληφθέντα και παρακαλούμε για τις δικές σας ενέργειες» και
- 2) τα παραληφθέντα στοιχεία, τα οποία παρελήφθησαν από την υπηρεσία μας με την παρακάτω Έκθεση Παραλαβής:

« ΕΚΘΕΣΗ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ »

«Σήμερα, στις μήνα του έτους και ώρα, η υπογράφουσα, υπάλληλος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, παρέλαβα από την υπάλληλο της, τα κάτωθι:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4) Ένα(1) φύλλο που αφορά φωτοαντίγραφο εγγράφου υποβολής κατάστασης ΚΕΠΥΟ έτους 2000.
- 5) Ένα(1) φύλλο που αφορά φωτοαντίγραφο εγγράφου υποβολής ισοζυγίου έτους 2000.
- 6) Ένα(1) φύλλο που αφορά συγκεντρωτική εκτύπωση εσόδων - εξόδων (έξοδα) περιόδου 01/01-31/12/2000.
- 7) Μία (1) δισκέτα
- 8) Ένα(1) φύλλο που αφορά φωτοαντίγραφο κατάστασης λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης 31^{ης} Δεκεμβρίου 2000.
- 9) Δύο (2) φύλλα που αφορούν φωτοαντίγραφα ισολογισμού 31^{ης} Δεκεμβρίου 2000.

10) Δεκατρείς (13) πρόχειρες χειρόγραφες σελίδες με οικονομικά - αριθμητικά στοιχεία-δεδομένα της εταιρείας έτους (χρήσης) 2000 ως προσκομίστηκαν από τον συνδιαχειριστή.(Αριθμημένες κατά την παραλαβή)

Τα ανωτέρω προσκομίστηκαν της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, από την ανωτέρω υπάλληλο και αφορούν την εταιρεία, ΑΦΜ:, .).

Για την απόδειξη των ανωτέρω συντάχθηκε η παρούσα έκθεση και υπογράφηκε όπως ακολουθεί» .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, άλλως την μεταρρύθμιση αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Πλημμελής έλεγχος: Ο έλεγχος ήταν πλημμελής αφού δεν αποφαίνεται ότι δεν είχε υποβάλει για τη χρήση 2000 συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων ενώ είχε υποβάλει. Και αν του είχε παρασχεθεί ο αναγκαίος χρόνος θα προσκόμιζε σχεδόν το σύνολο των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων.
- Παραγραφή: Τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου εισοδήματος ,Φ.Π.Α. και πρόστιμα ΚΒΣ για τις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, & 2007 πρέπει να ακυρωθούν διότι το δικαίωμα του Δημοσίου υπέπεσε σε παραγραφή.
- Εξωλογιστικός προσδιορισμός :Με βάση τα στοιχεία (εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) και τα βιβλία που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, τις υποβληθείσες δηλώσεις των χρήσεων από 2000 έως 2005 και τις απογραφές και ισολογισμούς που προσκομίστηκαν για τις χρήσεις 2002,2003 & 2004 και δεν ελήφθησαν υπόψη, οι ελεγκτές είχαν τη δυνατότητα να προβούν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις και να προβούν σε λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της εταιρείας.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο. Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία ότι ο έλεγχος ήταν πλημμελής αφού ο έλεγχος αποφαίνεται ότι δεν είχε υποβάλει για τη χρήση 2000 συγκεντρωτική κατάσταση τιμολογίων ενώ είχε υποβάλει. Και αν του είχε παρασχεθεί ο αναγκαίος χρόνος θα προσκόμιζε σχεδόν το σύνολο των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία προσκόμισε ένα (1) φύλλο που αφορά φωτοαντίγραφο εγγράφου υποβολής κατάστασης ΚΕΠΥΟ έτους 2000 και μία (1) δισκέτα ΚΕΠΥΟ, πλην όμως δεν προσκόμισε το πρωτότυπο έγγραφο ή ακριβές φωτοαντίγραφο αυτού. Επιπλέον δεν προκύπτει από το σύστημα TAXIS του Υπ. Οικονομικών η υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης τιμολογίων προμηθευτών – πελατών άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 έτους 2000.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε το σύνολο των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων κατά τη διαδικασία του ελέγχου αλλά και κατά τη διαδικασία της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο έλεγχος είναι ενδελεχής, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, και επιπλέον οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία

θεώρησης οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι ο έλεγχος είναι πλημμελής, είναι αβάσιμος.

Ως προς το λόγο περί παραγραφής. Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους 1/01/-31/12/2000, 1/01/-31/12/2001, 1/01/-31/12/2002, 1/01/-31/12/2003, 1/01/-31/12/2004, 1/01/-31/12/2005, 1/01/-31/12/2006 και 1/01/-31/12/2007 πρέπει να ακυρωθούν διότι το δικαίωμα του Δημοσίου υπέπεσε σε παραγραφή.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 36§1 εδάφιο α' του ν. 4174/2013 προβλέπονται τα εξής: «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Στις δε μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 §11 εδ. α' του ν. 4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) προβλέπονται τα εξής: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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 τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (περί Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζεται 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 (περί Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα 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 επιβολή του φόρου».

Επειδή, από τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν.2523/97 που ισχύουν για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., λοιπών φορολογιών, προβλέπεται ότι «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα για την επιβολή των προστίμων».

Επομένως, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, ισχύει ο κανόνας της πενταετούς παραγραφής ως προς το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου. Και η διαχειριστική περίοδος 1/01/-31/12/2000 (1^η ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδος) παραγράφεται 31/12/2006.

Επειδή εξάλλου, προβλέφθηκε παράταση του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου με τις παρακάτω διατάξεις:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006: «οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007, ημερομηνίες κατά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνονται μέχρι 31/12/2008 ».

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3697/2008 : « 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 ».

Στο ίδιο πλαίσιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 : «η προθεσμία παραγραφής που λήγει την 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 30-06-2010 ».

Με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 ορίστηκε ότι: « η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30-06-2010, 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» .

Με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 ορίστηκε ότι: «η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31-12-2010 για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατείνεται μέχρι 31-12-2011 με εξαίρεση τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία μεταβίβασης ακινήτων και Φ.Μ.Α.Π.» .

Στη συνέχεια σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 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».

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 4098/2012: «η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων ,τελών και εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013 ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013 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, για την υπό κρίση υπόθεση , η με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτ. εγγράφου της Δ.Ο.Υ. (αριθ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.) με συνημμένο το με αριθμό πρωτ. έγγραφο του Από το είχαν εκδοθεί οι με αριθμό 2013 και 2013 εντολές ελέγχου, επομένως το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων για τις διαχειριστικές περιόδους 1/01/-31/12/2000, 1/01/-31/12/2001, 1/01/-31/12/2002, 1/01/-31/12/2003, 1/01/-31/12/2004, 1/01/-31/12/2005, 1/01/-31/12/2006 και 1/01/-31/12/2007 παραγράφεται την 31/12/2015.

Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του προβλεπόμενου χρόνου για έκδοση και κοινοποίηση αυτών από την φορολογική αρχή.

Επιπλέον, όπως επικουρικά, επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε(15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης» .

Επειδή, για τις διαχειριστικές περιόδους 1/01/-31/12/2005, 1/01/-31/12/2006 και 1/01/-31/12/2007 η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, και επομένως οι προσβαλλόμενες πράξεις για τις εν λόγω χρήσεις εκδόθηκαν εντός του προβλεπόμενου χρόνου για έκδοση και κοινοποίηση αυτών από την φορολογική αρχή.

Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής, είναι αβάσιμος.

Ως προς το λόγο περί εξωλογιστικού προσδιορισμού. Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία ότι η κρίση της φορολογικής αρχής να προβεί σε εξωλογιστικό προσδιορισμό δεν αιτιολογείται. Με βάση τα στοιχεία (εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία) και τα βιβλία που προσκομίστηκαν στον έλεγχο, τις υποβληθείσες δηλώσεις των χρήσεων από 2000 έως 2005 και τις απογραφές και ισολογισμούς που προσκομίστηκαν για τις χρήσεις 2002, 2003 & 2004 και δεν ελήφθησαν υπόψη, οι ελεγκτές είχαν τη δυνατότητα να προβούν σε ελεγκτικές επαληθεύσεις και να προβούν σε λογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2,4,7,8 & 9 του Π.Δ. 186/1992 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ορίζεται ότι:

2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7.

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

α).....,

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

γ).....

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

ε).....

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 οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

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.

7. 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:

8. 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.

9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 όπου προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί.

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέπεσε στις παρακάτω παρατυπίες και παραλείψεις ανά διαχειριστική περίοδο:

A. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2000

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

- 1) Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή και
- 2) Όλα τα εκδοθέντα και ληφθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία των πρωτογενών εγγραφών της χρήσης αυτής, κατά παράβαση των άρθρων 2§ 1, 7, 21 και 36 §1 του Π.Δ.186/1992 περί Κ.Β.Σ..

B. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2001

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή πλην του:

ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΕΚΤΥΠΩΜΕΝΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2001 ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2001

Γ. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2002

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

- 1) Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή πλην των :

ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΕΚΤΥΠΩΜΕΝΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ-ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31/12/2002
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ				ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/2002
ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2002 ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2002
ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2002 ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2002

2) Δεν εξέδωσε στη χρήση 2002 ένα (1) τουλάχιστον φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 2.370,00 ευρώ , για την πώληση 395 τηλεφωνικών καρτών Panafon αξίας 6,00 ευρώ εκάστη, κατά παράβαση των άρθρων 2 § 1, 13 § 1, 11 §§ 1 και 5, 12 §§ 1, 9, 10, 11 και 14 του Π.Δ. 186/1992. (Εκδόθηκε η με αριθμό , με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο 2.370,00 ευρώ. Για την εν λόγω Α.Ε.Π. επήλθε συμβιβασμός).

Δ. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2003

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή πλην των :

ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΕΚΤΥΠΩΜΕΝΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ-ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ 31/12/2003
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ				ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/2003
ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2003 ΕΩΣ ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2003
ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2003 ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2003
ΜΗΝΙΑΙΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ				ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2003 ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2003
ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2003 ΕΩΣ ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2003

Ε. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2004

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή πλην των :

ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΕΚΤΥΠΩΜΕΝΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ-ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ				ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤ/ΣΤΑΣΕΙΣ 31/12/2004
ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2004 ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2004
ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΑΠΟΘΗΚΗΣ				ΑΠΟΓΡΑΦΗ 31/12/2004

ΣΤ. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2005

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

1) Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή πλην των :

ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΕΚΤΥΠΩΜΕΝΕΣ ΣΕΛΙΔΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΡΑΞΗΣ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ				ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 2005 ΕΩΣ ΑΠΡΙΛΙΟΣ 2005
ΓΕΝΙΚΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ				ΜΑΪΟΣ 2005 ΕΩΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΣ 2005

2) Όλα τα εκδοθέντα και ληφθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία των πρωτογενών εγγραφών της χρήσης αυτής, κατά παράβαση των άρθρων 2 § 1, 7, 21 και 36 §1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Ζ. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2006

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

- 1) Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή και
- 2) Όλα τα εκδοθέντα και ληφθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία των πρωτογενών εγγραφών της χρήσης αυτής, κατά παράβαση των άρθρων 2 § 1, 7, 21 και 36 §1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Η. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2007

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

- 1) Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή και
- 2) Όλα τα εκδοθέντα και ληφθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία των πρωτογενών εγγραφών της χρήσης αυτής, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 7, 21 και 36 §1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Θ. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2008

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

- 1) Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή και
- 2) Όλα τα εκδοθέντα και ληφθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία των πρωτογενών εγγραφών της χρήσης αυτής, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 7, 21 και 36 §1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Ι. Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2009

Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν επέδειξε στον έλεγχο:

- 1) Όλα τα τηρηθέντα βιβλία για τη χρήση αυτή και
- 2) Όλα τα εκδοθέντα και ληφθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία των πρωτογενών εγγραφών της χρήσης αυτής, κατά παράβαση των άρθρων 2 §1, 7, 21 και 36 §1 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ.

Επομένως η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα παρακάτω φορολογικά βιβλία:

1. ΓΕΝΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ, με πράξη θεώρησης, που τήρησε κατά τη χρήση 2000,
2. ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ, με πράξη θεώρησης, που τήρησε κατά τις χρήσεις 2000 και 2001,

3. ΜΗΝΙΑΙΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ: με πράξη θεώρησης (σελίδες), που τήρησε κατά τη χρήση 2004,
- 4.ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ: με πράξη θεώρησης (σελίδες 1-200), που τήρησε κατά τις χρήσεις 2002 και 2003,
5. ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΟΥ-ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΚΑΘΟΛΙΚΩΝ: με πράξη θεώρησης (σελίδες 1-400), που τήρησε κατά τις χρήσεις 2005 μέχρι 2009 [προσκόμισε σελίδες 1-49 από Μάιο έως Δεκέμβριο 2005],
6. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ: με πράξη θεώρησης, που τήρησε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις,
- 7.ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΩΝ: με πράξη θεώρησης [δεν προσκόμισε σελίδες από 27 έως 218],που τήρησε κατά τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009.
8. ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΠΡΑΞΕΩΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ-ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΚΑΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ: με πράξη θεώρησης, που τήρησε κατά τις ελεγχόμενης χρήσεις.

Επίσης η ελεγχόμενη – προσφεύγουσα εταιρεία δεν διαφύλαξε τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία:

1. ΕΝΙΑΙΟ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΠΟΛΛΑΠΛΗΣ ΧΡΗΣΕΩΣ: με αριθμό πράξης θεώρησης (.....) σύνολο 750 φορολογικά στοιχεία και
2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΜΗΧΑΝΙΣΜΟΣ: με αριθμό μητρώου και ημερομηνία έναρξης

Επιπλέον, η ελεγχόμενη επιχείρηση στις διαχειριστικές περιόδους 1/01-31/12/2002, 1/01-31/12/2003 & 1/01-31/12/2004 δεν τήρησε Βιβλίο Απογραφών-Ισολογισμού, αφού η Απογραφή και ο Ισολογισμός των χρήσεων αυτών καταχωρήθηκε σε Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών που θεωρήθηκε μετά την λήξη των διαχειριστικών περιόδων αυτών με πράξη θεώρησης κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 19 § 1, 2 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 1, 2 του Π.Δ. 186/92 (Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων) ορίζεται ότι: «1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., βιβλία πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους. Α. Από τα βιβλία :.....η) το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων.

2. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, για τα οποία ορίζεται θεώρησή τους, όταν δε θεωρούνται πριν από την έναρξη χρησιμοποίησής τους είναι ως να μην τηρήθηκαν για το μέχρι τη θεώρησή τους χρονικό διάστημα.»

Επειδή, για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ..

Επειδή, ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01- 31/12/2000 έως και 01/01-31/12/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 4, 7 και 9 του π.δ. 186/9, καθόσον οι ως άνω

διαπιστωθείσες παραβάσεις επηρεάζουν το κύρος αυτών και επιπλέον κατέστησαν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων των εν λόγω χρήσεων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση κρίσιμος χρόνος για την κρίση του κύρους των βιβλίων και στοιχείων λόγω μη προσκόμισης των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης επιχείρησης είναι ο χρόνος διενέργειας του ελέγχου και όχι το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής, πολλώ δε μάλλον όταν στην προκειμένη περίπτωση δεν προσκομίστηκαν ούτε κατά το στάδιο της ενδικοφανούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 περ γ' και 3 του ν.2238/94 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως ίσχυε κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, ορίζεται ότι:

«1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών.

.....

*γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσηκουσας 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 ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη*

.....

3. Στις περιπτώσεις β και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η κρίση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων πρέπει να μην απέχει από τα δεδομένα της κοινής πείρας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 2 του ν.2238/94 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος όπως ίσχυε κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου, ορίζεται ότι:

«1. Ο προσδιορισμός του ακαθάριστου και του καθαρού εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται με αντικειμενικό τρόπο στις ακόλουθες περιπτώσεις:

β) Όταν δεν διαφυλάσσονται ή δεν προσκομίζονται μετά από δύο τουλάχιστον προσκλήσεις τακτικού φορολογικού ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία, τα φορολογικά στοιχεία και τα λοιπά προβλεπόμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και τα συνοδευτικά στοιχεία συναλλαγών εκτός εάν υπάρχει η δυνατότητα αναπαραγωγής αυτών με αξιόπιστο τρόπο, από τον ίδιο τον υπόχρεο ή/και από τις διασταυρώσεις του ελέγχου.

2. Για τους υπόχρεους για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 1:

α) Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει η ελεγκτική αρχή 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 δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

β) Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος, όπως αυτό προσδιορίζεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' με το μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά εκατό τοις εκατό (100%) για τις χρήσεις 2000,2001,2002,2003 και ογδόντα τοις εκατό (80%) για τις χρήσεις από 2004 και μετά.

Στην περίπτωση που για κάποια δραστηριότητα δεν έχει προβλεφθεί μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους στον ανωτέρω πίνακα, θα έχει εφαρμογή ο μέσος όρος των συντελεστών της κατηγορίας του πίνακα στην οποία θα εντασσόταν η δραστηριότητα αυτή προσαυξημένος κατά εκατό τοις εκατό (100%) ή ογδόντα τοις εκατό (80%).»

Επειδή, δεδομένου ότι τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή για τις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους 01/01- 31/12/2000, 01/01- 31/12/2001, 01/01- 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 και 01/01-31/12/2008, ορθώς τα οικονομικά αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/94.

Ειδικότερα ο έλεγχος προσδιόρισε

1. Τα ακαθάριστα έσοδα ως κάτωθι:

- Για τις διαχειριστικές περιόδους 1/01-31/12/2000, 1/01-31/12/2001, 1/01-31/12/2003 και 1/01-31/12/2004 ως τα ακαθάριστα έσοδα των δηλώσεων.
- Για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2003 προσαύξησε τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα με την αποκρυσταλλωμένη αξία ποσού 2.370,00 ευρώ και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα στο ποσό των 6.770.696,15 ευρώ (6.768.326,15 + 2.370,00).
- Για τις διαχειριστικές περιόδους 1/01/-31/12/2005, 1/01-31/12/2006 και 1/01-31/12/2007 προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικώς σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2238/94 αφού έλαβε υπόψη τα δεδομένα των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που υπεβλήθησαν καθώς και τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων.

2. Τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/94, με πολλαπλασιασμό του ακαθάριστου εισοδήματος με τον οικείο μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους που περιλαμβάνεται σε ειδικό πίνακα ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, προσαυξημένο κατά εκατό τοις εκατό (100%) για τις χρήσεις 2000,2001,2002,2003 και ογδόντα τοις εκατό (80%) για τις χρήσεις από 2004 και μετά.

Περαιτέρω ως προς το Φ.Π.Α. ,οι φορολογητέες εκροές, φορολογητέες εισροές, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, συντάχθηκε δε η με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. .

Επομένως ο σχετικός ισχυρισμός περί εξωλογιστικού προσδιορισμού της προσφεύγουσας εταιρείας είναι αβάσιμος.

Ως προς τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το στάδιο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, όπως προαναφέραμε, με τους με αριθμό πρωτ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο «Πρόσθετους Λόγους Προσφυγής» που κατέθεσε η προσφεύγουσα εταιρεία στην υπηρεσία μας, προσκομίστηκαν ως νέα στοιχεία, αναλυτικές καταστάσεις τιμολογίων αγορών διαχειριστικών περιόδων 1/01-31/12/2000, 1/01-31/12/200 & 1/01-31/12/2005 και έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης των προσβαλλόμενων πράξεων η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ., προκειμένου να προβεί σε πρόσθετες ελεγκτικές επαληθεύσεις, με βάση τα ως άνω νέα στοιχεία, και να αποστείλει στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το σχετικό της πόρισμα, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1002/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Η Δ.Ο.Υ. στις και ώρα παρέλαβε δυνάμει της από απόδειξης παραλαβής τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησης (Α.Φ.Μ.:), από τον διαχειριστή αυτής (Α.Φ.Μ.), δυνάμει της με αριθμό πρόσκλησης. Επειδή - σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. έγγραφο - η ως άνω Δ.Ο.Υ. αδυνατούσε να τα επεξεργαστεί έως την (ημερομηνία εκπνοής της προθεσμίας εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής), παρέδωσε όλα τα παραληφθέντα στοιχεία, στην υπηρεσία μας, τα οποία παρελήφθησαν στις και ώρα και συντάχθηκε σχετική Έκθεση Παραλαβής.

Επειδή, μεταξύ των παραληφθέντων στοιχείων περιλαμβάνονται :

- Ένα(1) κλασέρ και κατάσταση οκτώ(8) σελίδων που αφορούν παραστατικά αγορών περιόδου 01/01-31/12/2000 ως επισυναπτόμενη κατάσταση Νο 1.
- Ένα(1) κλασέρ και κατάσταση επτά (7) σελίδων που αφορούν παραστατικά αγορών περιόδου 01/01-31/12/2004 ως επισυναπτόμενη κατάσταση Νο 4.
- Ένα(1) κλασέρ και κατάσταση πέντε (5) σελίδων που αφορούν παραστατικά αγορών περιόδου 01/01-31/12/2005 ως επισυναπτόμενη κατάσταση Νο 3.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 2 του ν.2859/2000 (περί Κώδικα Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι « 1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α)βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α΄της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο

Επειδή, στο με αριθμ. πρωτ. 1100667/6154/1095/0014/ 11 -11-2003 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας, Δ/σης 14^{ης} ΦΠΑ – Τμήμα Α΄ του Υπ. Οικονομίας και Οικονομικών, αναφέρεται ότι:

ΘΕΜΑ: Άσκηση δικαιώματος έκπτωσης

Σε απάντηση του από 12-9-2003 εγγράφου σας σχετικά με την άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου των εισροών σε περίπτωση καταστροφής των στοιχείων των εισροών, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του κώδικα Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,

ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τη δήλωση αυτή, από την οποία αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.

2. Εξάλλου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και κώδικα το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16,17,18.

3. Περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του ανωτέρω κώδικα, ορίζεται ότι ο προϊστάμενος Δ. Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλομένων 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 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.

4. Επίσης με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του ίδιου άρθρου ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

5. Κατόπιν των ανωτέρω στην περίπτωση κατά την οποία στο διενεργούμενο έλεγχο δεν προσκομίζονται λόγω απώλειας ή καταστροφής, τα τιμολόγια ή τα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου και επί των όποιων στηρίζεται το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. θα αναγνωρίζεται ο εκπεσθείς Φ.Π.Α., εφόσον από το σύνολο των στοιχείων που θα τεθούν υπόψη του ελέγχου (π.χ. φωτοαντίγραφα των στοιχείων, συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών αρθρ. 20 Κ.Β.Σ., στελέχη των στοιχείων των αντισυμβαλλομένων εκδοτών, καταχώρηση στα βιβλία τους και απόδοση του Φ.Π.Α. κ.λ.π) είτε από οποιαδήποτε ελεγκτική ενέργεια ή επαλήθευση α π ο δ ε ι – κ ν ύ ε τ α ι ό τ ι η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τον κρίσιμο χρόνο που γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης Φ.Π.Α. κ α τ ε ί χ ε τ α εν λόγω στοιχεία και με την προϋπόθεση βεβαίως ότι δεν τίθεται θέμα απόρριψης του φόρου εισροών από άλλο λόγο (π.χ. εικονικά στοιχεία, εικονικές εγγραφές κ.λ.π.) δηλαδή στην περίπτωση σας κατά την οποία έχουν καταστραφεί τα βιβλία και στοιχεία από πυρκαγιά που αναφέρετε εκτιμάται το πραγματικό γεγονός από τον έλεγχο, πραγματοποιούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις συσχετισμού εισροών - εκροών όπως έχουν καταχωρηθεί στις δηλώσεις σας, και κρίνεται η ύπαρξη των δικαιολογητικών κατά το χρόνο πραγματοποίησης των πράξεων από υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις, από φωτοαντίγραφα των τιμολογίων αγοράς από τους προμηθευτές σας και βεβαίως δεν είναι δυνατόν σε μια τέτοια περίπτωση να συγκεντρωθεί το σύνολο των στοιχείων, αλλά συγκεκριμένα στοιχεία με τυχαίο τρόπο που ζητούνται από τον έλεγχο, που θα χρησιμοποιηθούν για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις όπως εξάλλου και στην περίπτωση που υπάρχουν όλα τα στοιχεία δεν επαληθεύεται το σύνολο αυτών αλλά ένα δείγμα μέσω του οποίου σχηματίζεται βάσιμη πεποίθηση περί της ακρίβειας των εγγραφών και των πραγματοποιημένων πράξεων.

Τέλος σημειώνουμε σε κάθε περίπτωση η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών ανήκει στην αρμόδια ελεγκτική αρχή και η όποια αμφισβήτηση επιλύεται στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία με τη αριθμό πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. προσκόμισε φορολογικά στοιχεία που αφορούν μόνο σε αγορές που έκανε στις χρήσεις 2000, 2004 και 2005. Η Υπηρεσία μας διενήργησε αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των ως άνω παραληφθέντων φορολογικών στοιχείων, των υποβληθέντων από την προσφεύγουσα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ καθώς επίσης και των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών (άρθρου 20 ΠΔ 186/92) που υπέβαλαν επιχειρήσεις οι οποίες είχαν δηλώσει την προσφεύγουσα ως πελάτη δεδομένου ότι δεν έχουν επιδειχθεί στον έλεγχο το σύνολο των τηρούμενων βιβλίων αλλά ούτε και τα προσκόμισε κατά το στάδιο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο προέκυψε ότι από τα προσκομισθέντα φορολογικά στοιχεία μέρος αυτών έχουν δηλωθεί από τις προμηθεύτριες επιχειρήσεις στις υποβληθείσες από αυτές συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών άρθρου 20 του ΠΔ 186/92 και συγκεκριμένα τα ως κάτωθι:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2000

A/A	Ημερο- μηνία	Αριθμός Παρα- στατικού	Προμηθευτής	Αγορές εμπ/των 18% (ΔΡΧ)	ΦΠΑ 18% (ΔΡΧ)	Αγορές εμπ/των 8% (ΔΡΧ)	ΦΠΑ 8% (ΔΡΧ)	Αγορ .εμπ/ των 0% (ΔΡΧ)	Συνολικ ή Αξία Αγορών (ΔΡΧ)
1	30/06/2000	Τ.Δ.Α. .....	.....	6.233.943	1.122.110	8.330.889	666.471	91	16.353.504
2	17/10/2000	Τ.Δ.Α. .....	.....			47.952	3.836		51.788
3	1/6/2000	ΤΔΑ .....	.....			363.375	29.070		392.445
4	28/06/2000	ΤΔΑ .....	.....			284.750	22.780		307.530
5	1/8/2000	ΤΔΑ .....	.....			369.750	29.580		399.330
6	6/9/2000	ΤΔΑ .....	.....			212.500	17.000		229.500
7	10/10/2000	ΤΔΑ .....	.....			405.875	32.470		438.345
8	8/11/2000	ΤΔΑ .....	.....			363.375	29.070		392.445
9	28/11/2000	ΤΔΑ .....	.....			405.875	32.470		438.345
10	6/9/2000	ΤΔΑ .....	.....	126.545	22.778				149.323
11	10/10/2000	ΤΔΑ .....	.....	32.712	5.888				38.600
12	8/11/2000	ΤΔΑ .....	.....	281.928	50.747				332.675
13	28/11/2000	ΤΔΑ .....	.....	168.757	30.376				199.133
			Σύνολο	6.843.885 (20.084,77€)	1.231.899 (3.615,26 €)	10.784.341 (31.648,84€)	862.747 (2.531,91 €)	91 (0,27€)	19.722.963 (57.881,05€)

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2004

A/A	Ημερομηνία	Αριθμός Παραστατικού	Προμηθευτής	Αγορές εμπ/των 18%(€)	ΦΠΑ 18% (€)	Αγορές εμπ/των 0% (€)	Συνολική Αξία Αγορών (€)
1	9/1/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35		198,95
2	15/1/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70		397,90
3	23/1/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	106.258,04	106.456,99
4	28/1/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	80.896,36	81.095,31
5	30/1/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	95.532,54	95.731,49
6	4/2/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	84.381,24	84.779,14
7	6/2/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	89.973,86	90.172,81
8	11/2/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	88.451,48	88.849,38
9	13/2/2004	ΤΔΑ .....	.....	190,00	34,20	83.283,58	83.507,78
10	18/2/2004	ΤΔΑ .....	.....	252,90	45,52	60.016,94	60.315,36
11	20/2/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	78.038,48	78.237,43
12	25/2/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	80.239,54	80.637,44
13	3/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	81.120,58	81.319,53
14	5/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	421,50	75,87	92.889,82	93.387,19
15	10/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	505,80	91,04	92.966,66	93.563,50
16	12/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	60.583,30	60.782,25
17	15/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	61.176,78	61.574,68
18	19/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	84,30	15,17	90.157,36	90.256,83
19	24/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	252,90	45,52	82.716,38	83.014,80
20	26/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	72.808,06	73.007,01
21	31/3/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	66.093,88	66.491,78
22	2/4/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	73.227,96	73.426,91
23	5/4/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	74.595,33	74.993,23
24	7/4/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	141.599,74	141.997,64
25	14/4/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	20.899,92	21.098,87
26	23/4/2004	ΤΔΑ .....	.....	505,80	91,04	78.481,24	79.078,08
27	23/4/2004	ΤΔΑ .....	.....	249,10	44,84	14.410,10	14.704,04
28	28/4/2004	ΤΔΑ .....	.....	421,50	75,87	72.242,30	72.739,67
29	5/5/2004	ΤΔΑ .....	.....	505,80	91,04	77.710,30	78.307,14
30	7/5/2004	ΤΔΑ .....	.....	329,60	59,33	62.074,50	62.463,43
31	12/5/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	44.459,20	44.658,15
32	19/5/2004	ΤΔΑ .....	.....	505,80	91,04	60.089,54	60.686,38
33	26/5/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	57.315,30	57.713,20
34	31/5/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	62.050,22	62.249,17
35	2/6/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	52.286,00	52.484,95
36	4/6/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	63.541,42	63.939,32
37	9/6/2004	ΤΔΑ .....	.....	1.601,70	288,31	53.670,14	55.560,15
38	23/6/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	65.224,92	65.423,87
39	5/7/2004	ΤΔΑ .....	.....	84,30	15,17	52.331,44	52.430,91
40	9/7/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	68.825,64	69.223,54
41	14/7/2004	ΤΔΑ .....	.....	505,80	91,04	58.096,84	58.693,68
42	30/7/2004	ΤΔΑ .....	.....	56,35	10,14	64.288,04	64.354,53
43	6/8/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70		397,90
44	25/8/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	40.341,14	40.739,04
45	3/9/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	61.667,94	62.065,84
46	13/9/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	56.207,53	56.406,48
47	15/9/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	52.620,50	52.819,45
48	22/9/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	81.852,20	82.250,10
49	27/9/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	61.910,72	62.308,62
50	6/10/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	51.993,32	52.391,22
51	13/10/2004	ΤΔΑ .....	.....	505,80	91,04	38.851,90	39.448,74
52	25/10/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	60.089,64	60.487,54
53	5/11/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	49.073,12	49.272,07
54	10/11/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	50.632,74	51.030,64
55	10/11/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35		198,95
56	19/11/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	50.052,84	50.450,74
57	3/12/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	36.351,02	36.748,92
58	10/12/2004	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35	14.559,20	14.758,15
59	15/12/2004	ΤΔΑ .....	.....	505,80	91,04	59.861,52	60.458,36
60	29/12/2004	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70	67.328,94	67.726,84
61	01/03/2004	Π.Τ. ....	.....	-29,00	-5,22		-34,22
			ΣΥΝΟΛΑ	18.217,15	3.279,09	10.186.548,71	10.208.044,95

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2005

A/A	Ημερομηνία	Αριθμός Παραστατικού	Προμηθευτής	Αγορές εμπ/των 18% (€)	ΦΠΑ 18% (€)	Αγορές εμπ/των 19% (€)	ΦΠΑ 19% (€)	Αγορές εμπ/των 0% (€)	Συνολική Αξία Αγορών (€)
1	04/01/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			113.559,97	113.758,92
2	12/01/2005	ΤΔΑ .....	.....	421,50	75,87				497,37
3	19/01/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			42.287,97	42.486,92
4	28/01/2005	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70			39.131,96	39.529,86
5	04/02/2005	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70			44.570,02	44.967,92
6	14/02/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			29.910,64	30.109,59
7	16/02/2005	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70			45.453,42	45.851,32
8	21/02/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			29.480,50	29.679,45
9	02/03/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			45.321,00	45.519,95
10	07/03/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			37.621,30	37.820,25
11	11/03/2005	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,70			77.268,99	77.666,89
12	18/03/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			59.161,04	59.359,99
13	28/03/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			44.484,50	44.683,45
14	28/03/2005	ΤΔΑ .....	.....	168,60	30,35			87.897,09	88.096,04
15	30/03/2005	ΤΔΑ .....	.....	337,20	60,07			70.272,97	70.670,24
16	13/04/2005	ΤΔΑ .....	.....			337,20	64,07	93.576,50	93.977,77
17	15/04/2005	ΤΔΑ .....	.....			168,60	32,03	65.506,05	65.706,68
18	22/04/2005	ΤΔΑ .....	.....			167,20	31,77		198,97
19	27/04/2005	ΤΔΑ .....	.....			334,40	63,54	117.067,35	117.465,29
20	06/05/2005	ΤΔΑ .....	.....			108,50	20,62	70.081,98	70.211,10
21	12/05/2005	ΤΔΑ 33327	.....			86,00	16,34	57.960,03	58.062,37
22	21/06/2005	ΤΙΠ .....	.....			40,00	7,60		47,60
			Σύνολο	3.624,90	651,87	1.241,90	235,96	1.170.613,28	1.176.367,91

Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 2859/2000 καθώς επίσης και με το με αριθμ. πρωτ. 1100667/6154/1095/0014/ 11 -11-2003 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας, Δ/σης 14^{ης} ΦΠΑ – Τμήμα Α΄ του Υπ. Οικονομίας και Οικονομικών, αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο ΦΠΑ που αναλογεί στα ως άνω φορολογικά στοιχεία που έλαβε η προσφεύγουσα εταιρεία, ήτοι λαμβάνονται υπόψη φορολογητέες εισροές και αναγνωρίζεται προς έκπτωση ο αναλογών σε αυτές ΦΠΑ, ως ακολούθως:

1. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2000

Φορολογητέες εισροές (18%)	:	6.843.885 δρχ.	ή	20.084,77 €
Φόρος εισροών 18%	:	1.231.899 δρχ.	ή	3.615,26 €
Φορολογητέες εισροές (8%)	:	10.784.341 δρχ.	ή	31.648,84 €
Φόρος εισροών 8%	:	862.747 δρχ.	ή	2.531,91 €

2. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2004

Φορολογητέες εισροές (18%)	:	18.217,15 €
Φόρος εισροών 18%	:	3.279,09 €

3. ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2005

Φορολογητέες εισροές (18%)	:	3.624,90 €
Φόρος εισροών 18%	:	651,87 €
Φορολογητέες εισροές (19%)	:	1.241,90 €
Φόρος εισροών 98%	:	235,96 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της Ομόρρυθμης Εταιρείας με την επωνυμία , Α.Φ.Μ. : και συγκεκριμένα :

- την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων : **α)** με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2002, **β)** με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2003, **γ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004, **δ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015, **ε)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2001, **στ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2002, **ζ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2003, **η)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2004, **θ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2005, **ι)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2006, **ια)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2007, **ιβ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ, έτους 2008, **ιγ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιδ)** με

αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
 διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιε)** με
 αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
 διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

- και την τροποποίηση των προσβαλλομένων πράξεων : **α)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **β)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **γ)** με αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 1/01-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

A. Πρόστιμα Κ.Β.Σ.

1) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2002

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 το οποίο περιορίζεται με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, (μη τήρηση βιβλίου Απογραφών-Ισολογισμού) : **ποσού 600,00 €**

2) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2003

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 το οποίο περιορίζεται με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, (μη τήρηση βιβλίου Απογραφών-Ισολογισμού) : **ποσού 600,00 €**

3) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2004

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 το οποίο περιορίζεται με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015, (μη τήρηση βιβλίου Απογραφών-Ισολογισμού) : **ποσού 600,00 €**

4) Φορολογικό έτος 1/01-31/12/2015

Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013 το οποίο περιορίζεται με το άρθρο 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015: **ποσού 6.900,00 €**

(Ήτοι: 1^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 4.500,00 € (300 X 15 περιπτώσεις),

2^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 300,00 € (300 X 1 περίπτωση),

3^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 1.500,00 € (300 X 5 περιπτώσεις),

4^η περίπτωση: πρόστιμο ποσού 600,00 € (300 X 2περιπτώσεις).

B. Φορολογία Εισοδήματος

1) Οικονομικό έτος 2001 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2000)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	79.010,69 €
Τέλη Χαρτοσήμου Κερδών	3.160,43 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	632,09 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	94.813,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	3.792,52 €

Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	758,50 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	182.167,23 €

2) Οικονομικό έτος 2002 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2001)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	90.220,66 €
Τέλη Χαρτοσήμου Κερδών	3.608,83 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	721,77 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	108.265,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	4.330,60 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	866,11 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	208.012,97 €

3) Οικονομικό έτος 2003 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2002)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	113.758,98 €
Τέλη Χαρτοσήμου Κερδών	4.599,67 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	919,93 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	136.511,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	5.519,60 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.103,92 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	262.413,10 €

4) Οικονομικό έτος 2004 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2003)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	102.067,57 €
Τέλη Χαρτοσήμου Κερδών	4.156,39 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	831,28 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	122.481,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	4.987,67 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	997,53 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	235.521,44 €

5) Οικονομικό έτος 2005 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2004)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	83.694,61€
Τέλη Χαρτοσήμου Κερδών	3.347,78 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου	669,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	100.434,00 €
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών	4.017,34 €
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	803,46 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	192.966,75 €

6) Οικονομικό έτος 2006 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2005)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	90.205,49 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 120%	108.247,00 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	198.452,49 €

7) Οικονομικό έτος 2007 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2006)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	81.137,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 120%	97.365,00 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	178.502,80 €

8) Οικονομικό έτος 2008 (Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2007)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	58.344,19 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής 120%	70.013,00 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	128.357,19 €

Γ. Φορολογία Φ.Π.Α.**1) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2000**

Προσδιορισμός Οφειλόμενου Φόρου και πρόσθετων φόρων βάσει της παρούσας Απόφασης:

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ	Αξία	Φόρος Εκροών
Φορολογητέες Εκροές που υπάγονται σε συντελεστή 8%	2.417.428,55	193.394,28 €
Φορολογητέες Εκροές που υπάγονται σε συντελεστή 18%	925.304,60	166.554,83 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΚΡΟΩΝ	3.342.733,15	359.949,11 €
B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	Αξία	Φόρος Εισροών
Φορολογητέες Εισροές που υπάγονται σε συντελεστή 8%	20.084,77	3.615,26 €
Φορολογητέες Εισροές που υπάγονται σε συντελεστή 18%	31.648,84	2.531,91 €
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα	-----	-----
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΡΟΩΝ	51.733,61	6.147,17 €
Πλέον:		
Πληρωμές-Φόρος που καταβλήθηκε με περιοδικές		14.685,68 €
Φόρος που καταβλήθηκε με την εκκαθαριστική δήλωση		1.325,44 €
Μείον : Λοιπά Αφαιρούμενα Ποσά		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		22.158,29 €
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Φ.Π.Α. (Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ)		337.790,82 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		405.348,98 €
Καταλογιζόμενο Ποσό		743.139,80 €

2) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2004

Προσδιορισμός Οφειλόμενου Φόρου και πρόσθετων φόρων βάσει της παρούσας Απόφασης:

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ	Αξία	Φόρος εκροών
Φορολογητέες Εκροές που υπάγονται σε συντελεστή 8%	4.741,55	379,34 €
Φορολογητέες Εκροές που υπάγονται σε συντελεστή 18%	43.486,34	7.827,53 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΚΡΟΩΝ	48.228,12	8.206,87 €
B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	Αξία	Φόρος Εισροών
Φορολογητέες Εισροές που υπάγονται σε συντελεστή 18%	18.217,15	3.279,09 €

Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα	-----	-----
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΡΟΩΝ	18.217,15	3.279,09 €
Πλέον:		
Πληρωμές-Φόρος που καταβλήθηκε με περιοδικές		4.289,69 €
Φόρος που καταβλήθηκε με την εκκαθαριστική δήλωση		641,52 €
Μείον : Λοιπά Αφαιρούμενα Ποσά		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		8.210,30 €
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Φ.Π.Α		3,43 €

3) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2005

Προσδιορισμός Οφειλόμενου Φόρου και πρόσθετων φόρων βάσει της παρούσας Απόφασης:

A. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ	Αξία	Φόρος εκροών
Φορολογητέες Εκροές που υπάγονται σε συντελεστή 19%	23.116,06	4.392,05 €
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΚΡΟΩΝ	23.116,06	4.392,05 €
B. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΙΣΡΟΩΝ	Αξία	Φόρος Εισροών
Φορολογητέες Εισροές που υπάγονται σε συντελεστή 18%	3.624,90	651,87 €
Φορολογητέες Εισροές που υπάγονται σε συντελεστή 19%	1.241,90	235,96
Δαπάνες, γενικά έξοδα φορολογητέα	-----	-----
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛ. ΕΙΣΡΟΩΝ	4.866,80	887,83 €
Πλέον:		
Πληρωμές-Φόρος που καταβλήθηκε με περιοδικές		1.110,53 €
Φόρος που καταβλήθηκε με την εκκαθαριστική δήλωση		54,94 €
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ προηγούμενης διαχ/κής περιόδου		3,43 €
Μείον : Λοιπά Αφαιρούμενα Ποσά		
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ		2.056,73 €
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ Φ.Π.Α. (Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ)		2.335,32 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%		2.802,38 €
Καταλογιζόμενο Ποσό		5.137,70 €

4) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2006

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	939,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	1.127,04 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	2.066,24 €

5) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2007

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	25.182,14 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	30.218,57 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	55.400,71 €

6) Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2008

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ΦΠΑ	229,85 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής	275,82 €
Καταλογιζόμενο Ποσό	505,67 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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