



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

Θεσσαλονίκη, 18/05/2016

Αριθμός απόφασης: 504

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουΕνδικοφανή Προσφυγή της

α)

β)

ως ομορρύθμων εταιρών και διαχειριστών της ήδη λυθείσας εταιρίας με την επωνυμίακατά:

1. Της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος-31/12/2001) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

2. Της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

3. Της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

4. Της υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

5. Της με ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο/2015 έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1037/2005 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

6. Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου-31/12/2001 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

7. Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

8. Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

9. Της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

10. Της με ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο/2015 έκθεσης ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

11. Της αρ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2001.

12. Της αρ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2002.

13. Της αρ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2003.

14. Της με ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο/2015 έκθεσης ελέγχου ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α. της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

4. Τις με αριθμό

1)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος-31/12/2001) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

2) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

3)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

4)πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

5)οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου-31/12/2001 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

6) οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

7) οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

8)οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης .

9) οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2001.

10) οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2002.

11) οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2003.

12) Την με ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο/2015 έκθεση ελέγχου ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α. της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

13) Την με ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο/2015 έκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1037/2005 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

14) Την με ημερομηνία θεώρησης από τον Προϊστάμενο/2015 έκθεση ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης

5. Την με ημερομηνία/2016 Εισηγήση βάσει του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης 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.
7. Το με αριθμό πρωτ.2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης με συμπληρωματικά έγγραφα, ήτοι τα αποδεικτικά επίδοσης των εκδοθέντων πράξεων και προστίμων Φ.Π.Α. προς το ομόρρυθμο μέλος της εταιρείας
8. Το με αριθμό πρωτ.έγγραφο των προσφευγόντων με πρόσθετα στοιχεία και συγκεκριμένα την με αριθμό/2007 απόφαση του Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της

α)

β)

ως ομμορύθμων εταίρων και διαχειριστών της ήδη λυθείσας εταιρίας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, 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:

Με τις παραπάνω προσβαλλόμενες **Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης**, καταλογίστηκε σε βάρος της επιχείρησης με την επωνυμία «.....» συνολικό ποσό €, ως ακολούθως:

- 1) Με την υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστική περίοδος-31/12/2001) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 256.380,98€ ευρώ.
- 2) Με την υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2002) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 891.874,03€ ευρώ.
- 3) Με την υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2003) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 1.245.594,95€ ευρώ.
- 4) Με την υπ' αριθ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2004) της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 9.197,61€ ευρώ.
- 5) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α

διαχειριστικής περιόδου-31/12/2001 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 159.334,63€ ευρώ.

- 6) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2002 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 577.066,18€ ευρώ.
- 7) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 933.667,50€ ευρώ.
- 8) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004 της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προέκυψε για την προσφεύγουσα ποσό φόρου για έκπτωση 70,32€ ευρώ.
- 9) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2001, της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε συνολικό ποσό προστίμου ύψους 113.173,56€
- 10) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2002, της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε συνολικό ποσό προστίμου ύψους 479.104,20€
- 11) Με την υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2003, της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε συνολικό ποσό προστίμου ύψους 429.437,61€

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη ότι η επιχείρηση «.....» στην:

➤ **ΧΡΗΣΗ 2001:**

α) έλαβε δέκα οκτώ (18) ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ στοιχεία (17 Τ.Δ.Α. και 1 Τ.Π.Υ), για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 71.414.610δρχ ή 209.580,66 € πλέον ΦΠΑ 12.854.630 δρχ ή 37.724,52€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6, 11 § 1, 12 §1,9 &11, 18 §2 &9 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ)

β) εξέδωσε δέκα (10) ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ στοιχεία, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 86.827.615δρχ ή 254.813,25 € πλέον ΦΠΑ 15.628.971 δρχ ή 45.866,39€, Κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6, 12 § 1,6,9,10,11 και 14, 18 §. 2,3 &9, 30§4 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) περί κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

➤ **ΧΡΗΣΗ 2002:**

α) έλαβε ογδόντα τέσσερα (84) ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ στοιχεία , για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 887.230,02 € πλέον ΦΠΑ 159.701,40€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6, 11 § 1, 12 §1,9 &11, 18 §2 &9 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ)

β) εξέδωσε τριάντα οκτώ (38) ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ στοιχεία, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 871.539,48 € πλέον ΦΠΑ 156.877,11€, κατά

παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6, 12 § 1,6,9,10,11 και 14, 18 §. 2,3 &9, 30§4 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ)

➤ **ΧΡΗΣΗ 2003:**

α) έλαβε εβδομήντα εννέα (79) ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ στοιχεία, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 795.254,86 € πλέον ΦΠΑ 143.145,87€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 6, 11 § 1, 12 §1,9 &11, 18 §2 &9 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

β) εξέδωσε εβδομήντα (70) ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ στοιχεία, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 1.032.011,80 € πλέον ΦΠΑ 185.762,13€,κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6, 12 § 1,9,10,11 και 14, 18 §2,3 &9, 30§4 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

➤ **ΧΡΗΣΗ 2004:**

α) εξέδωσε δύο (2) ΠΛΑΣΤΑ & ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας 19.700,00€ πλέον ΦΠΑ 3.546,00, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6, 12 § 1,9,10,11 και 14, 18 §. 2,3 &9, 30§4 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ).

έκρινε τα βιβλία του **ως ανακριβή** για τις χρήσεις 2001,2002,2003,2004 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Το ακαθάριστο εισόδημα προσδιορίστηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. γ' του Ν.2238/1994 .

Το καθαρό εισόδημα, από το οποίο προκύπτει και ο φόρος , προσδιορίστηκε εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Ν. 2238/94

Οι προσφεύγουσες , με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, **προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:**

1. Ως προς την φορολογία εισοδήματος

- α)** Η κρίση περί εικονικότητας των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων είναι αναπόδεικτη καθώς:
- i.** η προσφεύγουσα επιχείρηση από την έναρξή της μέχρι την διακοπή της ήταν ενεργή, είχε έδρα, ήταν σε πλήρη λειτουργία, αφού κατέβαλε φόρους και διενεργούσε συναλλαγές και εκπλήρωνε τις φορολογικές τις υποχρεώσεις, ενώ ο έλεγχος στηρίχθηκε σε προφορικές απαντήσεις περιοίκων, χωρίς να τους κατονομάζει.
 - ii.** συνεργάστηκε στον έλεγχο προσκομίζοντας τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της
 - iii.** Ότι η εικονικότητα των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων προέκυψε από έκθεση ελέγχου άλλης υπηρεσίας στον εκδότη αυτών, με τους οποίους συνεργάστηκε καλόπιστα η προσφεύγουσα επιχείρηση , ενώ η Δ.Ο.Υ. φέρει το βάρος της απόδειξης.
 - iiii.** Η αποδοχή του εκκαθαριστικού σημειώματος του Ν.3888/2010 έγινε υπό το βάρος της επώδυνης, χρονοβόρας και πολυέξοδης αποδοχής του.

β) Μη ορθός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων τα οποία προσαυξήθηκαν κατά 8%.

γ) Μη ορθός προσδιορισμός των καθαρών κερδών όπου δεν υπολογίσθηκαν προς έκπτωση οι φερόμενες ως εικονικές από τον έλεγχο δαπάνες.

δ) Μη συμψηφισμός του ποσού φόρου εισοδήματος που προέκυψε από την αποδοχή του με αριθμό 100142/3 εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του Ν.3888/2010 ο οποίος βεβαιώθηκε.

2. Ως προς την φορολογία του Φ.Π.Α.

α) Μη αποδοχή προς έκπτωση του συνόλου των δαπανών με το αιτιολογικό ότι αφορούν δαπάνες με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία (εικονικές), οι οποίες προκύπτουν αποκλειστικά και μόνο σε εκθέσεις άλλων υπηρεσιών.

β) Μη ορθός προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων, τα οποία προσαυξήθηκαν κατά 8%, και ελήφθησαν υπόψιν και για την φορολογία Φ.Π.Α.

γ) Μη συμψηφισμός του ποσού Φ.Π.Α. που προέκυψε από την αποδοχή του με αριθμό εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης του Ν.3888/2010 και ο οποίος βεβαιώθηκε.

Επειδή κατόπιν της2007 συνεδρίασης του Β΄ Μονομελούς Πλημμελειοδικείου Θεσσαλονίκης, εκδόθηκε η αριθμ./2007 απόφαση που αφορά την επιχείρηση «.....» για την πράξη έκδοσης και λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων , από τις επιχειρήσεις “.....” οι οποίες συμμετείχαν σε κύκλωμα απάτης μαζί με άλλες επιχειρήσεις, με τη μέθοδο carousel, με την οποία έκρινε τους διοικούντες της επιχείρησης «.....» αθώους λόγω αμφιβολιών .

Επειδή όπως αναφέρεται στην σελ. 10 της από2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. που συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. Δ΄ Θεσσαλονίκης για την επιχείρηση «.....», για παρόμοιες υποθέσεις που αφορούν τις επιχειρήσεις “.....” έχουν εκδοθεί και καταδικαστικές αποφάσεις μιας και οι ανωτέρω επιχειρήσεις συμμετείχαν σε κύκλωμα απάτης μαζί με άλλες επιχειρήσεις, με τη μέθοδο carousel και εισέπραξαν ή επιχείρησαν να εισπράξουν παράνομα επιστροφές Φ.Π.Α. με τη μέθοδο των εικονικών εξαγωγών σε τρίτες χώρες εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης

Επειδή σε κάθε περίπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999), μόνο οι αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων αποτελούν δεδικασμένο στα πλαίσια της διοικητικής δίκης ως προς την ενοχή του δράστη. Κατά συνέπεια, το διοικητικό δικαστήριο, κρίνοντας επί της διοικητικής παράβασης, πολλώ μάλλον η φορολογική διοίκηση, δεν δεσμεύεται από τυχόν προηγηθείσα αθωωτική απόφαση του ποινικού δικαστηρίου (σχετ. 2168/2003 ΣΤΕ).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του Ν.2523/97: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για

συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας »

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

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

Επειδή , σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του ΚΔΔ , οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή σύμφωνα με την 116/2013 απόφαση ΣΤΕ “..όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του

τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010)...”.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.2523/1997:«Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή .Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα αν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση 2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παρ., 3 και 4 του άρθ., 19 του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

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

β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,

γ) δεν εκδίδει ή **εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά** ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, **ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,**

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

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής.....

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων.....

ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 7 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

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

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. *{Η παρούσα διατύπωση αν και έχει ισχύ από 22/12/2006 (Ν. 3522/2006) εφαρμόζεται και για προγενέστερα ανέλεγκτα έτη ως επιεικέστερη}*.

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

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ)

ε) **Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό».**

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **30 § 2** του **N.2238/1994** όπως ίσχυε ως 14-12-2004 πριν την τροποποίηση του με τον Ν.3296/2004 ορίζεται ότι «Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως:γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας

οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) με τον οποίο κωδικοποιήθηκαν οι αντίστοιχες παράγραφοι του άρθρου 38 του Ν.1642/86, που ορίζουν ότι «Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες. β) Τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή παρέχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/94 ορίζονται οι προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση μιας δαπάνης και την έκπτωσή της από τα ακαθάριστα έσοδα.

Επειδή στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1029/17-2-2006, η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.20 του άρθρου 31 του Ν.2238/94, **ορίζεται και η περίπτωση μη εκπιπτόμενης δαπάνης** εφόσον από συγκεκριμένα στοιχεία μπορεί να συναχθεί κατά κοινή πείρα ότι η δαπάνη **είναι εικονική** (ΣΤΕ 1823/94, ΣΤΕ 141/1993).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ., κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Η κατάργηση της διάταξης του άρθρου 43 παρ.3 του προϊσχύοντος Κ.Φ.Σ., σύμφωνα με την οποία κανένα έξοδο δεν αναγνωρίζεται, εάν δεν έχει εκδοθεί αποδεικτικό στοιχείο και η κατ' ουσία αντικατάστασή της από τη διάταξη του άρθρου 18 παρ.2 του ισχύοντος Κ.Β.Σ., δεν μεταβάλλει την πρόθεση του φορολογικού νομοθέτη να απαιτεί για την έκπτωση μιας δαπάνης τα νόμιμα εκείνα στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματοποίησή της, καθόσον δεν προσιδιάζει και δεν είναι ανεκτό σε ένα κράτος δικαίου να αποδεικνύεται μια συναλλαγή με μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία. (σχετ. η γνωμ. ΝΣΚ 572/2011).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **32 § 1** του Ν. **2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας

του Κ.Β.Σ., καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία και στην τελευταία αυτή περίπτωση η ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους....»

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2, «2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου. Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή, καθώς και για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν τα βιβλία που προβλέπονται για αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο κώδικα, ο κατά τα ανωτέρω συντελεστής προσαυξάνεται κατά 50%. Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους: α) Στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών.β) Στη διάπραξη μέσα στην ίδια χρήση περισσότερων της μιας παραβάσεων μη έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στοιχείου αξίας ή διακίνησης αγαθών, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους. Αν διακινούνται αγαθά χωρίς το προβλεπόμενο συνοδευτικό στοιχείο, ακόμη κι αν αυτό έχει εκδοθεί θεωρείται ότι δεν εκδόθηκε.γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων. δ) Στην απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το 5% της δηλωθείσας και σε ποσό τις δύο χιλιάδες εννιακόσια πενήντα (2.950) ευρώ. Ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους διπλασιάζεται στις περιπτώσεις που διαπιστώθηκε η χωρίς άδεια της αρμόδιας φορολογικής αρχής άσκηση επιτηδεύματος ή η άσκηση αυτού σε διεύθυνση που δεν δηλώθηκε ή η αλλοίωση των δεδομένων της φορολογικής ταμειακής μηχανής. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη

λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 85%.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση προκύπτει ότι η αποδοχή και καταχώρηση των εικονικών στοιχείων στα βιβλία της επιχείρησης «.....», δεν αποτελεί πράξη συμπτωματική και μεμονωμένη, αλλά πράξη επαναλαμβανόμενη μιας και ελήφθησαν συνολικά

α) στην χρήση 2001 δέκα οκτώ εικονικά φορολογικά στοιχεία από τρεις διαφορετικές επιχειρήσεις συνολικής καθαρής αξίας 209.580,66€

β) στην χρήση 2002 ογδόντα τέσσερα εικονικά φορολογικά στοιχεία από οκτώ διαφορετικές επιχειρήσεις συνολικής καθαρής αξίας 887.230,02€

γ) στην χρήση 2003 εβδομήντα εννέα εικονικά φορολογικά στοιχεία από επτά διαφορετικές επιχειρήσεις συνολικής καθαρής αξίας 795.254,86€

η οποία απαιτεί κοινή βούληση μεταξύ του εκδότη και του παραλήπτη, γεγονός το οποίο αποδεικνύει ότι η προσφεύγουσα κατά την λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων από τις εκδότριες επιχειρήσεις, δεν είχε καλή πίστη.

Επειδή παρότι η επιχείρηση «.....» είχε μισθωμένη έδρα ένα γραφείο 17 τ.μ. στον 1^ο όροφο επί της οδού για το διάστημα 01-06-2001 έως 31-12-2002 ουδέποτε άσκησε σε αυτό την δραστηριότητα της, όπως προέκυψε από τις μαρτυρίες περιοίκων (οι οποίοι παρότι δεν κατονομάζονται δεν μειώνεται το βάρος της απόδειξης), ενώ η μη άσκηση δραστηριότητας της τεκμηριώνεται και από το ότι αυτή :

α) εμφάνισε μόνο εικονικές αγορές

β) δεν απασχόλησε ουδέποτε προσωπικό, ενώ το μέλοςόπως ανέφερε στην από2007 υπεύθυνη δήλωσή της προς το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας (αρ. υπόθεσης) , αναφέρει ότι η συμμετοχή της στις εταιρίες και είναι μόνο ονομαστική και καμία άλλη δραστηριότητα δεν έχει σ' αυτές

γ) δεν διέθετε εκτυπωτικά μηχανήματα τα οποία απαιτούνται για την παραγωγή εντύπων πλην από εκτυπωτές, σκάνερ, φωτοτυπικά και προγράμματα υπολογιστών τα οποία είχαν περιορισμένες δυνατότητες.

δ) εμφάνισε τεράστιο αριθμό διανεμηθέντων εντύπων ήτοι για το έτος 2001 φέρεται να διένειμε **2.447.549** διαφημιστικά έντυπα (τους δύο τελευταίους μήνες του έτους), το 2002 **19.796.000** και το 2003, μόνο για τον μήνα Ιανουάριο, **1.543.740** διαφημιστικά έντυπα, όπου στα σχετικά ΔΑ δεν αναγράφονταν ο αριθμός του μεταφορικού μέσου, και έγιναν στην πλειοψηφία τους για λογαριασμό επιχείρησης του συγγενικού περιβάλλοντος με το ίδιο αντικείμενο δραστηριότητας.

Επειδή, όπως αναφέρεται και στην από2015 έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, έγινε προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων στην χρήση 2001, με προσαύξηση αυτών σε ποσοστό 8%, δυνατότητα η οποία δεν αντίκειται, και είναι στο πλαίσιο των διατάξεων του άρθρου 30 του Ν.2238/1994 για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων των επιχειρήσεων των οποίων τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, και μάλιστα δεν υπερβαίνει αλλά στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, συμβαδίζει με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου όπως αυτό ισχύει για τις χρήσεις που κλείνουν μετά την 24-12-2014 σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν.3296/2004.

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, την εικονικότητα τόσο των ληφθέντων, όσο και των εκδοθέντων από αυτήν εικονικών τιμολογίων, την οποία αιτιολόγησε πλήρως αφού έλαβε υπόψιν της και τα πορίσματα εκθέσεων ελέγχων άλλων υπηρεσιών (ΣΔΟΕ) που αφορούν τις εκδότριες επιχειρήσεις, οι οποίες περιέχουν πληροφορίες και διαπιστώσεις, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο, ως αναλυτικά περιγράφονται στα κεφάλαια 5 και 6 (σελίδες 8 έως και 28) της από/2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 της επιχείρησης «..... ΑΦΜ» από την Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, η οποία ελήφθη υπόψιν στις από/2015 εκθέσεις ελέγχου των φορολογικών αντικειμένων : 1) Φορολογίας **εισοδήματος**, 2) Φορολογίας **ΦΠΑ**, 3) **Προστίμων ΦΠΑ** βάσει άρθρου **6 Ν. 2523/97** για την επιχείρηση «.....» .

Επειδή δύο επιχειρήσεις και συγκεκριμένα η "..... με Α.Φ.Μ.:....." και η "..... με Α.Φ.Μ.:" αποδέχθηκαν την λήψη από την προσφεύγουσα συνολικά τεσσάρων τιμολογίων συνολικής καθαρής αξίας 53.442,50€ με την υποβολή του ειδικού σημειώματος δήλωσης του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010, τα οποία και αποπλήρωσαν στο σύνολο τους.

Επειδή, οι προσφεύγουσες **αποδέχθηκαν** το με αριθμό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του **Ν.3888/2010** για την επιχείρηση «.....», στο οποίο συμπεριλήφθησαν τα εικονικά φορολογικά στοιχεία, όπως αυτά περιγράφονται:

- α)** στη με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή Έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Κεντρ. Μακεδονίας που εστάλει στη Θ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με το με αρ. πρωτ. έγγραφο
- β)** στη με αρ. πρωτ. Πληροφοριακή Έκθεση ελέγχου της ΥΠΕΕ Κεντρ. Μακεδονίας που εστάλει στη Θ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με το με αρ. πρωτ. έγγραφο
- γ)** Το με αρ. πρωτ.2009 έγγραφο παροχής πληροφοριών της ΥΠΕΕ Κεντρ. Μακεδονίας,

τα οποία αναλυτικά είχαν ως εξής:

Χρήση	Λήψη εικονικών φορ/κών στοιχείων από	Α.Φ.Μ.	Συνολική καθαρή αξία σε €
2001	11.681,91€
2001	86.981,65€
2002	368.464,17€
2003	173.438,86€

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 3 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α' 175/30-09-2010), ορίζεται ότι: «Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, υποχρεούται να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. Η καταβολή από τον επιτηδευματία του αναφερόμενου στο προηγούμενο εδάφιο ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και των όρων και των προϋποθέσεων που ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου για την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 της ΠΟΛ. 1066/04-04-2011 «.. Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί.»

Επειδή εν προκειμένω οι προσφεύγουσες αποδέχθηκαν στις2010, το με αριθμό2010 **εκκαθαριστικό** σημείωμα περαίωσης του Ν. 3888/2010 για την επιχείρηση «.....», το οποίο όμως δεν εξόφλησαν με αποτέλεσμα την διενέργεια ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και την έκδοση των κρινόμενων πράξεων προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α., και προστίμων **χωρίς όμως να συμψηφίσει στις πράξεις προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος**, το ποσό φόρου που προέκυψε και βεβαιώθηκε από το ανωτέρω σημείωμα, **ενώ συμψήφισε** το ποσό φόρου που βεβαιώθηκε και αφορούσε την φορολογία Φ.Π.Α..

Επειδή από το ανωτέρω εκκαθαριστικό σημείωμα προέκυψε ότι φόρος της περαίωσης εισοδήματος που βεβαιώθηκε την/2010 με τον ΑΤΒ και ΑΧΚ ανέρχεται:

α) για την χρήση 2001 στο ποσό των **7.005,92 €**,

β) για την χρήση 2002 στο ποσό των **27.732,64 €**,

γ) για την χρήση 2003 στο ποσό των **20.287,89 €**, και

δ) για την χρήση 2004 στο ποσό των **840,00 €**,

ο οποίος **δεν συμψηφίστηκε με το καταλογισθέν ποσό** στις με αριθμό2015, οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2002,2003,2004, και 2005 αντίστοιχα , **γίνεται δεκτός ο σχετικός λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής για τον συμψηφισμό του φόρου της περαίωσης του Ν. 3888/2010 ποσού 55.866,45 €.**

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από/2015 **εκθέσεις ελέγχου** των φορολογικών αντικειμένων: 1) Φορολογίας **εισοδήματος**, 2) Φορολογίας **ΦΠΑ**, και 3) **Προστίμων ΦΠΑ** βάσει άρθρου **6 Ν. 2523/97**, της ΔΟΥ Δ΄ Θεσσαλονίκης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την **μερική αποδοχή** της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής των:

α)

β)

ως ομορρύθμων εταίρων και διαχειριστών της ήδη λυθείσας εταιρίας με την επωνυμία και

Α) την τροποποίηση των με αριθμό2015,.....2015,2015 και2015, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2002,2003,2004, και 2005 αντίστοιχα, που εκδόθηκαν για την επιχείρηση «.....» ως ακολούθως:

1) Ως προς την υπ' αριθμ.2015 πράξη Φόρου Εισοδήματος

Διαχ/κή Περίοδος 13/06/2001 - 31/12/2001	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά Δήλωσης-ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης-Παρούσας Απόφασης
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)	22.355,69 €	468.176,57 €	445.820,88 €	468.176,57 €	445.820,88 €
Φόρος που αναλογεί με συντελεστή 25%	5.588,92 €	117.044,14 €	111.455,22 €	117.044,14 €	111.455,22 €
Μείον: Φόρος περαίωσης Ν. 3888/2010	-	-	0,00 €	<u>7.005,92 €</u>	7.005,92 €
Σύνολο Φόρου	<u>5.588,92 €</u>	<u>117.044,14 €</u>	<u>111.455,22 €</u>	<u>110.038,22 €</u>	104.449,30 €
Πλέον: Προκαταβολή Φόρου	3.073,92 €	3.073,92 €	0,00 €	3.073,92 €	0,00 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	447,11 €	4.681,77 €	4.234,66 €	4.681,77 €	4.234,66 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	89,42 €	936,35 €	846,93 €	936,35 €	846,93 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>133.746,26 €</u>	133.746,26 €	125.339,16 €	125.339,16 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>5.081,59 €</u>	5.081,59 €	5.081,59 €	5.081,59 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ.φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>1.016,32 €</u>	1.016,32 €	1.016,32 €	1.016,32 €
Σύνολο Φόρων τελών & εισφορών για καταβολή	9.199,37 €	265.580,35 €	256.380,98 €	250.167,33 €	240.967,96 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Κύριος Φόρος	104.449,30 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	4.234,66 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	846,93 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	125.339,16 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	5.081,59 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ. φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.016,32 €
Σύνολο	240.967,96 €

2) Ως προς την υπ' αριθμ.2015 πράξη Φόρου Εισοδήματος

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2002 - 31/12/2002	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά Δήλωσης- ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης- Παρούσας Απόφασης
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)	29.447,80 €	1.578.114,47 €	1.548.666,67 €	1.578.114,47 €	1.548.666,67 €
Φόρος που αναλογεί με συντελεστή 25%	7.361,95 €	394.528,62 €	387.166,67 €	394.528,62 €	387.166,67 €
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	3.073,91 €	3.073,91 €	0,00 €	3.073,91 €	0,00 €
Μείον: Φόρος περαίωσης Ν. 3888/2010	-	-	0,00 €	<u>27.732,64 €</u>	27.732,64 €
Σύνολο Φόρου	<u>4.288,04 €</u>	<u>391.454,71 €</u>	<u>387.166,67 €</u>	<u>363.722,07 €</u>	359.434,03 €
Πλέον: Προκαταβολή Φόρου	4.049,07 €	4.049,07 €	0,00 €	4.049,07 €	0,00 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	588,96 €	15.781,14 €	15.192,18 €	15.781,14 €	15.192,18 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	117,79 €	3.156,23 €	3.038,44 €	3.156,23 €	3.038,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>464.600,00 €</u>	464.600,00 €	431.320,83 €	431.320,83 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>18.230,62 €</u>	18.230,62 €	18.230,62 €	18.230,62 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ.φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>3.646,12 €</u>	3.646,12 €	3.646,12 €	3.646,12 €
Σ ύ ν ο λ ο Φόρων τελών & εισφορών για καταβολή	9.043,86 €	900.917,89 €	891.874,03 €	839.906,08 €	830.862,22 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Κύριος Φόρος	359.434,03 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	15.192,18 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	3.038,44 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	431.320,83 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	18.230,62 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ.φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.646,12 €
Σ ύ ν ο λ ο	830.862,22 €

3) Ως προς την υπ' αριθμ.2015 πράξη Φόρου Εισοδήματος

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2003 - 31/12/2003	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά Δήλωσης- ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης- Παρούσας Απόφασης
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)	17.306,04 €	2.178.296,56 €	2.160.990,52 €	2.178.296,56 €	2.160.990,52 €
Φόρος που αναλογεί με συντελεστή 25%	4.326,51 €	544.574,14 €	540.247,63 €	544.574,14 €	540.247,63 €
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	4.049,07 €	4.049,07 €	0,00 €	4.049,07 €	0,00 €
Μείον: Φόρος περαίωσης Ν. 3888/2010	-	-	0,00 €	<u>20.287,89 €</u>	20.287,89 €
Σύνολο Φόρου	<u>277,44 €</u>	<u>540.525,07 €</u>	<u>540.247,63 €</u>	<u>520.237,18 €</u>	519.959,74 €
Πλέον: Προκαταβολή Φόρου	2.379,58 €	2.379,58 €	0,00 €	2.379,58 €	0,00 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	173,06 €	21.782,97 €	21.609,91 €	21.782,97 €	21.609,91 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	34,61 €	4.356,59 €	4.321,98 €	4.356,59 €	4.321,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>648.297,16 €</u>	648.297,16 €	623.951,69 €	623.951,69 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>25.931,89 €</u>	25.931,89 €	25.931,89 €	25.931,89 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ.φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>5.186,38 €</u>	5.186,38 €	5.186,38 €	5.186,38 €
Σ ύ ν ο λ ο Φόρων τελών & εισφορών για καταβολή	2.864,69 €	1.248.459,64 €	1.245.594,95 €	1.203.826,28 €	1.200.961,59 €

Κύριος Φόρος	519.959,74 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	21.609,91 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	4.321,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	623.951,69 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	25.931,89 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ.φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	5.186,38 €
Σ ύ ν ο λ ο	1.200.961,59 €

4) Ως προς την υπ' αριθμ.2015 πράξη Φόρου Εισοδήματος

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2004 - 31/12/2004	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά Δήλωσης-ελέγχου	Απόφασης	Διαφορά Δήλωσης-Παρούσας Απόφασης
Ποσό φορολογητέου εισοδήματος (κέρδη)	-1.368,00 €	15.957,00 €	17.325,00 €	15.957,00 €	17.325,00 €
Φόρος που αναλογεί με συντελεστή 25%		3.989,25 €	3.989,25 €	3.989,25 €	3.989,25 €
Μείον: Φόρος που προκαταβλήθηκε	2.379,58 €	2.379,58 €	0,00 €	2.379,58 €	0,00€
Μείον: Φόρος περαίωσης Ν. 3888/2010	-	-	0,00 €	<u>840,00 €</u>	840,00 €
Σύνολο Φόρου	<u>-2.379,58 €</u>	<u>1.609,67 €</u>	<u>3.989,25 €</u>	<u>769,67 €</u>	3.149,25 €
Πλέον: Προκαταβολή Φόρου		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών		159,57 €	159,57 €	159,57 €	159,57 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου		31,91 €	31,91 €	31,91 €	31,91 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>4.787,10 €</u>	4.787,10 €	3.779,10 €	3.779,10 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>191,48 €</u>	191,48 €	191,48 €	191,48 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ.φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	-	<u>38,30 €</u>	38,30 €	38,30 €	38,30 €
Σ ύ ν ο λ ο Φόρων τελών & εισφορών για καταβολή	-2.379,58 €	6.818,03 €	9.197,61 €	4.970,04 €	7.349,61 €

Κύριος Φόρος	3.149,25 €
Τέλη χαρτοσήμου κερδών	159,57 €
ΟΓΑ τελών χαρτοσήμου	31,91 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.779,10 €
Πρόσθετος τέλη χαρτ. λόγω ανακρίβειας 120%	191,48 €
Πρόσθετος τέλη ΟΓΑ χαρτ.φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	38,30 €
Σ ύ ν ο λ ο	7.349,61 €

B) την επικύρωση των υπ' αριθμ:/2015,/2015,/2015,/2015, οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α χρήσεων 2001, 2002, 2003, 2004 , καθώς και των υπ' αριθμ:/2015,/2015,/2015 οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α κατά το άρθρο 6 ν.2523/1997 που εκδόθηκαν για την επιχείρηση «.....» ως ακολούθως:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Καταλογιζόμενα Ποσά	Φόρος	Προσαύξηση	Πρόστιμο του άρθρου 6 του Ν.2523/1997	Σύνολο
Πράξης 819/95/2015	72.424,83 €	86.909,80 €		159.334,63 €
Πράξης 821/96/2015	262.302,81 €	314.763,37 €		577.066,18 €
Πράξης 818/97/2015	424.394,32 €	509.273,18 €		933.667,50 €
Πράξης 820/98/2015	-70,32 €			-70,32 €
Πράξης 813/1837/2015			113.173,56 €	113.173,56 €
Πράξης 812/1838/2015			479.104,20 €	479.104,20 €
Πράξης 811/1839/2015			429.437,61 €	429.437,61 €
Σύνολο Καταλογιζόμενων	759.051,64 €	910.946,35 €	1.021.715,37 €	2.691.713,36 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Η Προϊσταμένη του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).