



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

Καλλιθέα 31/03/2016

Αριθμός απόφασης:1274

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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. 00128..... ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ, με έδρα στην Αθήνα, επί της οδούκατά της : **α) υπ'αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου**, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015,και **β) υπ'αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου**, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : **α) υπ'αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου**, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015,και **β) υπ'αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου**, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με

τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 , των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 31/03/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , εταιρείας «.....», 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:

α)Με την υπ'αριθμ..... Οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.3 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού **162.500,00 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε ανακριβή αναγραφή του τιμήματος αγοραπωλησίας ακινήτων επί της συμβολαιογραφικής πράξης με αριθμ..... /.....της συμβολαιογράφου Αθηνών, με συνολικό τίμημα 600.000,00 ευρώ , πραγματικής συνολικής αξίας συναλλαγής 1.250.000,00 ευρώ, με ποσό ανακρίβειας 650.000,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 πα.1 ,16,13παρ.1και 4, 18 παρ.2 και 2 παρ.1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

β)Με την υπ'αριθμ..... Οριστική πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.3 του ν.4337/2015, συνολικού ποσού **137.484,00 ευρώ**.

Η παράβαση αφορά σε ανακριβή αναγραφή του τιμήματος αγοραπωλησίας ακινήτων επί της συμβολαιογραφικής πράξης με αριθμ...../.....της συμβολαιογράφου Αθηνών, με συνολικό τίμημα 585.302,79 ευρώ , πραγματικής συνολικής αξίας συναλλαγής 1.135.250,79 ευρώ, με ποσό ανακρίβειας 549.948,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 πα.1 ,16,13παρ.1και 4, 18 παρ.2 και 2 παρ.1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

Συγκεκριμένα στο πλαίσιο του ελέγχου των κ.κ. και από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης, διαπιστώθηκε η αγορά από αυτούς εξ ημισείας δύο ακινήτων στη συμβολή των οδών και, στην περιοχή της με πωλήτρια την προσφεύγουσα εταιρεία. Από την επεξεργασία της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών των αγοραστών και των παραστατικών επί συγκεκριμένων συναλλαγών που απεστάλησαν από την Τράπεζα, εντοπίστηκαν συναλλαγές μεταξύ των εμπλεκόμενων προσώπων (αγοραστών και πωλητών) από όπου προέκυψε, κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε και στην πωλήτρια προσφεύγουσα εταιρεία από το από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης (σχετ. η υπ'αριθμ...../12 εντολή ελέγχου), ότι το πραγματικό τίμημα αγοραπωλησίας των δύο ακινήτων

είναι μεγαλύτερο από το αναγραφόμενο στις οικείες υπ'αριθμ...../2005 και/2008 συμβολαιογραφικές πράξεις της συμβολαιογράφου Αθηνών

Η εν λόγω ελεγκτική Υπηρεσία διαβίβασε το φάκελο της υπόθεσης λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ.και συγκεκριμένα συνεπεία του υπ'αριθμ..... δελτίου πληροφοριών του ΣΔΟΕ με το οποίο διαβιβάσθηκε η απόΠληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ., εκδόθηκαν οι υπ'αριθμ...../..... και/..... εντολές μερικού ελέγχου γραφείου για την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τις χρήσεις 2005 και 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. στιςστάλθηκαν τα υπ'αριθμ...../..... και/..... σημειώματα διαπιστώσεων των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 στα οποία η προσφεύγουσα εταιρεία απάντησε με τις με αριθμ...../.....και/.....έγγραφες απόψεις της, χωρίς όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου να προσθέτει κάτι νεότερο από τις καταθέσεις που έλαβαν χώρα κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής ΔιεύθυνσηςΚατόπιν αυτών συντάχθηκε η απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,, όπου και αναφέρονται οι διαπιστωθείσες ως άνω παραβάσεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθούν υπ'αριθμ..... και Οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οικεία έκθεση ελέγχου καθώς και κάθε συναφή προγενέστερη ή μεταγενέστερη πράξη της Διοίκησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι ακυρωτές καθόσον η φορολογική αρχή μη νομίμως επανήλθε διενεργώντας έλεγχο σε περαιωμένες χρήσεις κατά παραβίαση του άρθρου 68 παρ.2 του ν.2238/1994.
- Η κρίση του ελέγχου για την εικονικότητα του τιμήματος των με αριθμ...../2005 και/2008 συμβολαίων αγοραπωλησίας καθώς και του υπ'αριθμ...../2005 προσυμφώνου είναι εσφαλμένη και δεν στηρίζεται σε νόμιμα αποδεικτικά μέσα αλλά σε απλές υποθέσεις οι οποίες σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να αποτελέσουν αποδεικτικά στοιχεία πολλώ δε μάλλον δεν συνιστούν αντέγγραφα όπως ο νόμος απαιτεί σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 34 του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με την παρ.3 του άρθρου 1 του ν.1587/1950.Ο έλεγχος στηρίζεται σε καταθέσεις χρηματικών ποσών σε λογαριασμούς τραπεζής οι οποίες δεν μπορούν επ' ουδενί να εκληφθούν ως αντέγγραφο.
- Οι τραπεζικές επιταγές εκδόσεως των αγοραστών με δικαιούχο τον ή την προσφεύγουσα εταιρεία για τις οποίες ο έλεγχος θεωρεί ότι αφορούν την αγοραπωλησία των ακινήτων που αναφέρονται στα ως άνω συμβόλαια αγοραπωλησίας εκδόθηκαν πολύ μεταγενέστερα από τον χρόνο αγοραπωλησίας των ακινήτων (.....) ως εκ τούτου αβάσιμα και ανατιολόγητα η φορολογική αρχή επαναπροσδιόρισε το πραγματικό καταβληθέν τίμημα στο ποσό των 1.135.250,79 ευρώ σχετικά με το υπ'αριθμ...../..... συμβόλαιο και στο ποσό των 1.250.000,00 ευρώ σχετικά με το

υπ'αριθμ...../ συμβόλαιο αγοραπωλησίας.

- Τα ποσά των εν λόγω επιταγών αφορούν ταμειακή διευκόλυνση που παρασχέθηκε από τους αγοραστές στην προσφεύγουσα εταιρεία με την μορφή δανείου δυνάμει των από, και ιδιωτικών συμφωνητικών για κάποιες καταβολές αλλά και άτυπα για τις υπόλοιπες λόγω της ιδιαίτερης σχέσης, συνεργασίας και αυξημένης εμπιστοσύνης που υπήρχε μεταξύ τους και δεν συνδέονται επ' ουδενί με τις υπό κρίση αγοραπωλησίες. Ως εκ τούτου επιτρεπτός είναι μόνο ο καταλογισμός χαρτοσήμου δανείου.
- Το γεγονός ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν έχει προβεί σε σύνταξη διορθωτικού συμβολαίου σύμφωνα με το με αριθμ.πρωτ.Δ13 1065690/16-04-2013 απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και της ΠΟΛ1007/18.01.1989 αποτελεί αναμφισβήτητη απόδειξη ότι στις υπό κρίση αγοραπωλησίες δεν υπήρξε συνομολογημένο αποκρυβέν και καταβληθέν τίμημα πλέον του αναφερόμενου στα οικεία συμβόλαια.
- Ο αποκλεισμός από τον νομοθέτη με το άρθρο 7 του ν.4337/2015, του φορολογούμενου από την δυνατότητα να επικαλεστεί την εφαρμογή ενός ευμενέστερου φορολογικού καθεστώτος έστω και αναδρομικά προσκρούει στη γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου με την οποία επιβάλλεται η αναδρομική εφαρμογή της ελαφρότερης ποινής, στην αρχή της ισότητας και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή στο με αριθμό πρωτ. 1016753/124/0015/5.9.2006 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Επιβολή προστίμου του Κ.Β.Σ. σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτου με σύνταξη συμβολαίου μεταβίβασης με ανακριβή αξία πώλησης» αναφέρεται ότι:

«Το ερώτημα που τίθεται εν προκειμένω είναι εάν το συμβόλαιο που συντάσσεται για την πώληση και μεταβίβαση ακινήτου περιλαμβάνεται στην έννοια του «στοιχείου που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ.» που αναφέρεται στην περίπτωση α' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και εάν συνεπώς επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της αποκρυβείσας αξίας σε περίπτωση αναγραφής στο συμβόλαιο τιμήματος μικρότερου από το συμφωνηθέν και καταβληθέν και εφόσον βέβαια η αποκρυβείσα αξία ξεπερνά το ποσό των 880 ευρώ. Στην παραγραφο 2 του άρθρου 12 και στην παραγραφο 1 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) προβλέπεται ότι για την πώληση αγαθών από επιτηδευματία προς επιτηδευματία εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης και προς ιδιώτη εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης. Στα ίδια δε άρθρα περιέχονται διατάξεις σχετικά με το περιεχόμενο και το χρόνο έκδοσης των ως άνω φορολογικών στοιχείων.

Ωστόσο, από τις συνδυαζόμενες διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω νομοθετήματος προκύπτει ότι οι ρυθμίσεις των άρθρων 12 και 13 δεν έχουν εφαρμογή, μεταξύ άλλων, στις πωλήσεις ακινήτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης.

Περαιτέρω, με την παραγραφο 2 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ. ορίζεται ότι 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.

Πέρα από τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του Κ.Β.Σ., με το υπό εξέταση θέμα σχετίζονται διατάξεις του Αστικού Κώδικα. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 1033 ΑΚ ορίζεται ότι για τη μεταβίβαση κυριότητας ακινήτου απαιτείται συμφωνία μεταξύ του κυρίου και εκείνου που αποκτά, ότι μετατίθεται σε αυτόν η κυριότητα για κάποια νόμιμη αιτία. Η συμφωνία γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υποβάλλεται σε μεταγραφή.

Γενικά, σκοπός των διατάξεων του Κ.Β.Σ είναι η θέσπιση ενός μηχανισμού απεικόνισης των συναλλαγών (τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων) για τον έλεγχο της ορθής εκπλήρωσης των λοιπών φορολογικών υποχρεώσεων, όπως επιβολή φόρου εισοδήματος, απόδοση Φ.Π.Α., επιβολή ειδικών φόρων (π.χ. χαρτοσήμου) κ.λ.π. Έχοντας ως γνώμονα την αληθή απεικόνιση των συναλλαγών και εφόσον απώτερος σκοπός είναι ο προσδιορισμός της φορολογητέας ύλης, τα βιβλία ενημερώνονται, όπως προαναφέρθηκε, με κάθε πρόσφορο αποδεικτικό μέσο. Αξίζει δε να σημειωθεί ότι στον Κ.Β.Σ. δεν δίνεται ορισμός της έννοιας «στοιχείο».

Ειδικότερα και όσον αφορά το ερώτημα εάν το συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου εμπίπτει στην έννοια «του στοιχείου που ορίζεται από τον Κ.Β.Σ.» παρατηρούμε τα ακόλουθα: Από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ΑΚ προκύπτει ότι ο προβλεπόμενος από το νόμο τύπος για την κατάρτιση της σύμβασης μεταβίβασης ακινήτου λόγω πώλησης είναι ο συμβολαιογραφικός, η έλλειψη του δε οδηγεί σε ακυρότητα. Σημειώνεται επίσης ότι το τίμημα αποτελεί απαραίτητο (sine qua non) στοιχείο της σύμβασης πώλησης, εφόσον ορίζεται στο άρθρο 513 ΑΚ. Συνεπώς, και για την έγκυρη συμφωνία επί του τιμήματος πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου απαιτείται επίσης η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου. Από τις συνδυαζόμενες διατάξεις της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. στις οποίες προβλέπεται ότι οι ρυθμίσεις των άρθρων 12 και 13 δεν έχουν εφαρμογή, μεταξύ άλλων, στις πωλήσεις ακινήτων, εφόσον συντάσσονται συμβόλαια μεταβίβασης, προκύπτει ότι το συμβόλαιο μεταβίβασης εν προκειμένω είναι νόμιμο φορολογικό στοιχείο, με την ευρεία έννοια, εφόσον από τις διατάξεις που διέπουν το αστικό δίκαιο για την έγκυρη μεταβίβαση ακινήτου απαιτείται αποκλειστικά και μόνο η σύνταξη συμβολαίου, συνεπώς σε κάθε περίπτωση η υποχρέωση αυτή δεν καλύπτεται με την έκδοση οποιουδήποτε άλλου παραστατικού (φορολογικού στοιχείου).

Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω, από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. γίνεται δεκτό το δημόσιο αυτό έγγραφο για την εμφάνιση των συναλλαγών αυτών.

Περαιτέρω, σκοπός του νομοθέτη είναι να τιμωρήσει εκείνον που αποκρύπτει συναλλαγές ή μέρος αυτών που έχουν φορολογικό ενδιαφέρον, συνεπώς, στη φράση «όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής» συμπεριλαμβάνει όλα τα φορολογικά στοιχεία.

Σε κάθε περίπτωση, το συμβόλαιο εν προκειμένω είναι αναντικατάστατος τύπος από τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ενώ ταυτόχρονα αποτελεί και το νόμιμο παραστατικό που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Εξάλλου, η εμφάνιση της συναλλαγής στα φορολογικά βιβλία εν προκειμένω έγινε με το συμβόλαιο. Συνεπώς το συμβόλαιο χρησιμοποιήθηκε ως στοιχείο για τη φορολογική εμφάνιση της πραγματικής συναλλαγής και ως δικαιολογητικό εγγραφής στα τηρούμενα βιβλία.

Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι η συγκεκριμένη περίπτωση αναγραφής ανακριβούς τιμήματος στο συμβόλαιο πώλησης και μεταβίβασης ακινήτου, εμπίπτει στην περίπτωση της ανακριβούς έκδοσης στοιχείων του Κ.Β.Σ. που προβλέπεται στην παράγραφο 10 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997 και συνεπώς πρέπει να επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο της αποκρυβείσας αξίας, και όχι στην περίπτωση της καταχώρησης ανακριβούς εσόδου στα τηρούμενα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης.».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 34 του ν.2238/1994 όπως ισχύει στην εν λόγω περίπτωση (άδεια κατασκευής των ακινήτων το έτος 2005) ορίζεται:

« Ως ακαθάριστο έσοδο των επιχειρήσεων που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών λαμβάνεται η αξία των αυτοτελών οικοδομών, διαμερισμάτων πολυκατοικιών, καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών και λοιπών χώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982.

Αν όμως το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια ή το πραγματικό τίμημα το οποίο προκύπτει από άλλα επίσημα ή ανεπίσημα στοιχεία είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το μεγαλύτερο τίμημα.»

Επειδή στο άρθρο 7 παρ. 3 του ν.4337/2015 ορίζεται :

«Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α΄ 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α΄ 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

.....
.....

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.».

Επειδή στο άρθρο 72 §11 εδάφιο 1^ο του ν 4174/2013(όπως το αρχικό άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται ότι:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», προϊσχύουσες του άρθρου 36 του

Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.».

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.5 του ν.2523/1997 ορίζεται :

«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή στις παρ.1 και 4 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 (Όπως η περίπτωση β' της παρ. 4 του άρθρου 84 αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει από 22/12/2006 και μετά) ορίζεται:

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.

.....
.....

4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 (όπως η παρ. 2 του άρθρου 68 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276/22-12-2006) και σύμφωνα με το άρθρο 39 του ιδίου νόμου ισχύει για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από τη δημοσίευση του Ν.3522/2006 (22/12/2006) και μετά) ορίζεται:

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν

πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 ορίζεται:

«Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α. , εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία για τα οικονομικά έτη 2004-2007 (χρήσεις 2003-2006) ελέγχθηκε με τακτικό φορολογικό έλεγχο από το ΠΕΚ

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία για τα οικονομικά έτη 2008- 2010 (χρήσεις 2007 - 2009) είχε υπαχθεί στις διατάξεις περί περαίωσης των άρθρων 1 – 13 του Ν.3888/2010 με την αποδοχή του με αριθμό εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης ν.3888/2010 .

Επειδή στο πλαίσιο του ελέγχου της καλλιτέχνιδαςκαι του συζύγου της κ. από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης διαπιστώθηκε η αγορά από αυτούς εξ' ημισείας δύο ακινήτων στη συμβολή των οδών &, στην περιοχή της με πωλήτρια την προσφεύγουσα εταιρεία. Από την επεξεργασία της κίνησης των τραπεζικών λογαριασμών των αγοραστών και των παραστατικών επί συγκεκριμένων συναλλαγών που απεστάλησαν από την Τράπεζα εντοπίστηκαν τραπεζικές επιταγές εκδόσεως των αγοραστών με δικαιούχο τον (ομόρρυθμο μέλος της προσφεύγουσας εταιρείας) ή την πωλήτρια προσφεύγουσα εταιρεία με τελευταίο οπισθογράφο την προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../..... εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης και διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. στην προσφεύγουσα εταιρεία για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2005-31/12/2005 και 01/01/2008-31/12/2008.

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο και την διαδικασία της κλήσης προς ακρόαση που ακολουθήθηκε προκειμένου να δοθούν εξηγήσεις από την προσφεύγουσα εταιρεία προκύπτει ότι υπάρχει πραγματική διαπίστωση της ροής του χρήματος από τους τραπεζικούς λογαριασμούς των αγοραστών προς την προσφεύγουσα εταιρεία μέσω έκδοσης τραπεζικών επιταγών, καθόσον η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην απόΠληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής Διεύθυνσης, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που διαπιστώθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Συγκεκριμένα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, που απεστάλη από την εν λόγω ελεγκτική υπηρεσία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι πραγματοποιήθηκαν επιπλέον καταβολές (πέραν αυτών που αναγράφονται στις υπ' αριθμ...../.....και/.....,και/.....συμβολαιογραφικές πράξεις της συμβολαιογράφου Αθηνών) προς την προσφεύγουσα εταιρεία μέσω εκδοθεισών επιταγών που ημερολογιακά ακολουθούσαν την πορεία εξόφλησης που ορίζονταν στις προαναφερόμενες συμβολαιογραφικές πράξεις. Η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίσθηκε ότι οι επιπλέον καταβολές αφορούσαν άτυπο δανεισμό της προσφεύγουσας εταιρείας από τους αγοραστές και δεν συσχετίζονται με τις υπό κρίση αγοραπωλησίες. Ο έλεγχος απέρριψε τον σχετικό ισχυρισμό ως αναπόδεικτο και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις τραπεζικές συναλλαγές διαπιστώθηκε πρόσθετο τίμημα αγοραπωλησίας σε σύγκριση με αυτό που αναγράφεται στις εν λόγω συμβολαιογραφικές πράξεις, ως ακολούθως:

ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ (ΤΡΑΠΕΖΙΚΩΝ & ΛΟΙΠΩΝ)						ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΩΝ		
ημ.ν.α	ΕΙΔΟΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ		ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΠΟΣΟ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	Εξόφληση Σ...../.....	Εξόφληση Σ...../....., Σ...../....., Σ...../.....	Ημερομηνίες εξόφλησης	Σ...../..... Σ...../....., Σ...../.....
Δεκ-05	ΜΕΤΡΗΤΑ		Καταβολή με μετρητά πριν την σύνταξη του συμβολαίου	5.302,79	5.302,79		Δεκ-05	5.302,79
27/12/2005	ΤΡΑΠΕΖΑ	Τραπεζική επιταγή Νο	εντολέας : δικαιούχος: Οπισθογράφηση: προσφευγουσα εταιρεία	530.000,00		530.000,00		
27/12/2005	ΤΡΑΠΕΖΑ	Τραπεζική επιταγή Νο	εντολέας : δικαιούχος:..... Οπισθογράφηση: προσφευγουσα εταιρεία	770.000,00	770.000,00			
31/05/2006	 ΤΡΑΠΕΖΑ	Τραπεζική επιταγή Νο	εντολέας :δικαιούχος:..... προσφευγουσα εταιρεία	200.000,00	80.000,00	120.000,00	μέχρι 01/06/2006	80.000,00 100.000,00
05/12/2006	ΤΡΑΠΕΖΑ	Τραπεζική επιταγή Νο	εντολέας : δικαιούχος:..... Οπισθογράφηση: προσφευγουσα εταιρεία	150.000,00	150.000,00		μέχρι 01/12/2006	150.000,00 100.000,00
05/12/2006	 ΤΡΑΠΕΖΑ	Τραπεζική επιταγή Νο	εντολέας:..... δικαιούχος:προ	250.000,00		250.000,00	μέχρι 01/04/2007	150.000,00

			σφεύγουσα εταιρεία						
02/12/2007	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ιδιωτική επιταγή Νο	εντολέας : δικαιούχος:..... Οπισθογράφησ η:προσφεύγουσ α εταιρεία	46.410,00	46.410,00		μέχρι 01/08/2007	200.000,00	
13/01/2008	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ιδιωτική επιταγή Νο	εντολέας : δικαιούχος:..... Οπισθογράφησ η:προσφεύγουσ α εταιρεία	63.538,00	63.538,00				
20/01/2008	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ιδιωτική επιταγή Νο	εντολέας : δικαιούχος:..... Οπισθογράφησ η:προσφεύγουσ α εταιρεία	20.000,00	20.000,00				
08/04/2008	 ΤΡΑΠΕΖΑ	Τραπεζική επιταγή Νο	Εντολέας:..... δικαιούχος: προσφεύγουσα εταιρεία	400.000,00		400.000,00	μέχρι 07/04/2008		400.000,00
06/04/2009	ΤΡΑΠΕΖΑ	Ιδιωτική επιταγή Νο	εντολέας : προσφεύγουσα εταιρεία δικαιούχος:..... Οπισθογράφησ η:.....	-50.000,00		-50.000,00			
			ΣΥΝΟΛΑ	2.385.250,79	1.135.250,79	1.250.000,00		585.302,79	600.000,00
			ΜΕΙΟΝ: ΤΙΜΗΜΑ ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΓΡ ΑΦΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ						
					585.302,79	600.000,00			
			ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΤΙΜΗΜΑ ΑΓΟΡΑΠΩΛΗΣΙ ΑΣ						
					549.948,00	650.000,00			

Επειδή η ως άνω πληροφοριακή έκθεση του ΣΔΟΕ διαβιβάσθηκε στην Δ.Ο.Υ.λόγω αρμοδιότητας με το υπ'αριθμ. δελτίο πληροφοριών, και όπως σαφώς ορίζεται στο άρθρο 68 παρ. 2 του ν.2238/1994. αποτελεί νέο-συμπληρωματικό στοιχείο που περιήλθε στην γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Συνεπεία αυτού εκδόθηκαν οι υπ'αριθμ...../..... και/.....εντολές ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ (ΠΔ186/1992), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, τόσο με την διαδικασία του άρθρου 28 και 62 του ν.4174/2013 που ακολουθήθηκε από την Δ.Ο.Υ., όσο και στο ενδικοφανές στάδιο με την υπό κρίση προσφυγή, προς αντίκρουση των διαπιστώσεων του ελέγχου, δεν πρόσθεσε και δεν προσκόμισε κάτι νεότερο σε σχέση με τις έγγραφες εξηγήσεις και τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή εμμένει στον βασικό ισχυρισμό της ότι το ποσό των **549.948,00 ευρώ** και το ποσό των **650.000,00 ευρώ** δεν αφορά τις υπ'αριθμ...../.....και/,/και/.....συμβολαιογραφικές πράξεις συμβολαιογράφου Αθηνών, αλλά αποτελεί χορηγηθέν δάνειο από τους αγοραστές προς την προσφεύγουσα εταιρεία το οποίο επεστράφη τμηματικά σε αυτούς και προσκόμισε προς τούτο, τόσο στον Έλεγχο (του ΣΔΟΕ και της Δ.Ο.Υ.) όσο και στην Υπηρεσία μας τα εξής στοιχεία :

α)αντίγραφο του από «Ιδιωτικού Συμφωνητικού Συνεργασίας και απόδειξη καταβολής ποσού 200.000,00 ευρώ», με συμβαλλομένους αφενός την προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία αναφέρεται ως «Εταιρεία» και αφετέρου τοναναφερόμενος ως «Ο επενδυτής»,
β)αντίγραφο της από «Τροποποίησης του Ιδιωτικού Συμφωνητικού Συνεργασίας του απόΙδιωτικού Συμφωνητικού Συνεργασίας και απόδειξη καταβολής 400.000,00 ευρώ»,
γ)αντίγραφο του από «Ιδιωτικού Συμφωνητικού λήξεως Συνεργασίας σύμφωνα με τα απόκαιιδιωτικά συμφωνητικά»,
δ)αντίγραφα αποδείξεων πληρωμής προςμε αρίθμηση από 1 έως 17 με αιτιολογία «σε εκτέλεση του απόΙδιωτικού Συμφωνητικού», συνολικού ποσού 730.000 ευρώ,
ε)αντίγραφα αποδείξεων πληρωμής προς τονμε αρίθμηση από 1-10 με αιτιολογία «έναντι είσπραξης 400.000,00 ευρώ», συνολικού ποσού 400.000,00 ευρώ.

Επειδή με τα προαναφερόμενα στοιχεία, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αποδεικνύει τον ως άνω ισχυρισμό καθόσον: α)τα προσκομισθέντα ιδιωτικά συμφωνητικά για μελλοντική συνεργασία στον τομέα των ακινήτων δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ., ως προβλέπεται σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ.16 του ν.1882/1990, ούτε φέρουν βέβαιη ημερομηνία από δημόσια αρχή ή συμβολαιογράφο, β)από το περιεχόμενο των εν λόγω συμφωνητικών δεν προκύπτει δανεισμός ή ταμειακή διευκόλυνση και γ)η τμηματική επιστροφή των χρημάτων με μετρητά για ποσά ύψους 10.000,00 έως 100.000,00 ευρώ δεν τεκμηριώνεται καθόσον δεν προκύπτει σαφώς και δεν επαληθεύεται μέσω αντίστοιχων κινήσεων τραπεζικών λογαριασμών τόσο των αγοραστών όσο και της προσφεύγουσας εταιρείας. Συνεπώς βάσει πραγματικών δεδομένων προκύπτει η ανακρίβεια των υπ'αριθμ...../.....και/.....συμβολαιογραφικών πράξεων της συμβολαιογράφου Αθηνών, λόγω καταβολής από την πλευρά των αγοραστών επιπλέον τιμήματος αγοραπωλησίας βάσει των εκδοθεισών επιταγών του ανωτέρω πίνακα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί εσφαλμένης εφαρμογής του νομοθετικού πλαισίου λόγω μη ύπαρξης αντεγγράφου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., καθώς στην απόΠληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Κ.Β.Σ. του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής (η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της πρώτης έκθεσης) επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των φορολογικών νόμων και διατάξεων, και εν προκειμένω των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση, της υπόχρεου, με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 : **137.484,00 ευρώ**

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2008-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 : **162.500,00 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).