



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

Καλλιθέα 02/03/2016

Αριθμός απόφασης: 685

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

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 04/11/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ..., ΑΦΜ ..., εδρεύουσας στα ΧΑΝΙΑ, οδός ..., κατά **α)** της υπ' αριθ. ...Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **β)** της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **γ)** της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **δ)** της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ε)** της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **στ)** της υπ' αριθ. ... Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ζ)** της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **η)** της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **θ)** της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ι)** της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **κ)** της υπ' αριθ. ... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **λ)** της υπ' αριθ. ... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **μ)** της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ν)** της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... και **ξ)** της υπ' αριθ. ... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. **α)** την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **β)** την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **γ)** την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **δ)** την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ε)** την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **στ)** την υπ' αριθ. ... Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ζ)** την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **η)** την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **θ)** την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ι)** την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **κ)** την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **λ)** την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **μ)** την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., **ν)** την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... και **ξ)** την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 03/07/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 02/03/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/11/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

i. Με την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας

επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 586,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999-31/12/1999 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 6 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Η παράβαση αφορά στη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας.

ii. Με την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.344,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2000-31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6 και 20 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Η παράβαση αφορά α) στη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας και β) στη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

iii. Με την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.344,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6 και 20 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Η παράβαση αφορά α) στη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας και β) στη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

iv. Με την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 586,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 6 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Η παράβαση αφορά στη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας.

v. Με την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.344,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 6 και 20 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Η παράβαση αφορά α) στη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας και β) στη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

vi. Με την υπ' αριθ. ... Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 2.344,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων

διατάξεων των άρθρων 2§1, 6 και 20 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ). Η παράβαση αφορά α) στη μη τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας και β) στη μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

vii. Με την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2001, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος ποσού 7.180,63 €, τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού 287,23 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου ποσού 57,45 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 8.616,75 €, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού (120%) 344,68 € και πρόσθετη εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου (120%) 68,94 €, ήτοι συνολικό ποσό 16.555,67 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία της κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2001 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2000-31/12/2000) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

viii. Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2002, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος ποσού 40,90 €, τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού 1,64 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου ποσού 0,33 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 49,08 €, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού (120%) 1,97 € και πρόσθετη εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου (120%) 0,39 €, ήτοι συνολικό ποσό 94,30 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία της κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2002 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2001-31/12/2001) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

ix. Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2004, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος ποσού 196,90 €, τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού 7,88 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου ποσού 1,58 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 236,27 €, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού (120%) 9,46 € και πρόσθετη εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου (120%) 1,89 €, ήτοι συνολικό ποσό 453,97 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία της κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2004 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2003-31/12/2003) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

χ. Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2005, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος ποσού 248,08 €, τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού 9,92 € και εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου ποσού 1,98 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 297,69 €, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου επί κερδών ποσού (120%) 11,90 € και πρόσθετη εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα εν λόγω τέλη χαρτοσήμου (120%) 2,38 €, ήτοι συνολικό ποσό 571,95 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα βιβλία της κρίθηκαν ανακριβή για το οικονομικό έτος 2005 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2004-31/12/2004) με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο εξωλογιστικά, ήτοι τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 2 του Ν 2238/94.

xi. Με την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/1999- 31/12/1999 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 2238/94. Η παράβαση αφορά στη μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2000.

xii. Με την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002- 31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 61 και 64 του ν. 2238/94. Η παράβαση αφορά στη μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003.

xiii. Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 545,25 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής ύψους 654,30 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.199,55 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών, συνολικών ακαθαρίστων εσόδων και φορολογητέων εισροών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

xiv. Με την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος ποσού 686,98 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη

υποβολής ύψους 824,37 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.511,35 €. Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών, συνολικών ακαθαρίστων εσόδων και φορολογητέων εισροών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

χν. Με την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 1.170,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002- 31/12/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2859/2000. Η παράβαση αφορά στη μη υποβολή εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. χρήσεως 2002.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση, των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., και την ενημέρωσή της σχετικά με τη δυνατότητα υπαγωγής στις διατάξεις του ν. 4337/2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν τίθεται ζήτημα μη τήρησης βιβλίων. Τα βιβλία Β' κατηγορίας τηρήθηκαν κανονικά αλλά δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο καθόσον η ομόρρυθμη εταίρος και διαχειρίστρια κυρία ... αντιμετωπίζει σοβαρά προβλήματα υγείας από τον Ιούλιο του 1998.
- Ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή για τις ελεγχόμενες χρήσεις, λόγω μη επίδειξης αυτών, και παράλληλα επέβαλε τα σχετικά πρόστιμα επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων. Η μη επίδειξη όμως οφείλεται στους ως άνω αναφερόμενους λόγους ανωτέρας βίας και συνεπώς οι σχετικές Πράξεις Επιβολής Προστίμων είναι ακυρωτές.
- Επί εξωλογιστικού προσδιορισμού τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξάνονται κατά 100% για τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος. Εν προκειμένω, δεν τίθεται ζήτημα δόλου ούτε φοροδιαφυγής, επομένως ο εν λόγω συντελεστής δεν πρέπει να τύχει εφαρμογής.
- Οι δαπάνες που προέκυψαν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών προμηθευτών τρίτων δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο καθόσον δεν προσκομίσθηκαν τα πρωτότυπα δικαιολογητικά των αγορών, γεγονός το οποίο δεν συνιστά νόμιμο λόγο απόρριψης για τις ανάγκες του εισοδήματος και του Φ.Π.Α., δοθέντος ότι οι επίμαχες δαπάνες σαφώς προκύπτουν από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις.
- Ειδικά ως προς την Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2000, έχει λάβει χώρα εσφαλμένος υπολογισμός.
- Οι Πράξεις Προσδιορισμού Εισοδήματος και Φ.Π.Α. χρήζουν τροποποίησης καθόσον με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 8 του ν. 4337/2015 το ποσοστό των πρόσθετων φόρων ανέρχεται στο

50% και όχι στο 120%, το οποίο επιβλήθηκε.

- Στη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. δεν έγινε αυτοτελής προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων της επιχείρησης για την εν λόγω φορολογία, αλλά ελήφθησαν υπόψη τα προσδιορισθέντα για τη φορολογία εισοδήματος.

- Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ., διαχειριστικών περιόδων 1999, 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004, προστίμων εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 1999 και 2002, προστίμου ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 2002, και για την κοινοποίηση πράξεων Φ.Π.Α. και εισοδήματος έχει υποπέσει σε παραγραφή. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εφαρμοστεί το ευνοϊκότερο καθεστώς του άρθρου 54§2 του ν. 4174/2013 και τα πρόστιμα εισοδήματος και Φ.Π.Α. να περιοριστούν στο ποσό των 100 €.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66§11 εδάφιο 1ο του ν. 4174/2013:

«11. 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 στο άρθρο 9§5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«5. 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84§5 του ν. 2238/1994:

«5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο 15 (δεκαπέντε) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57§§1 και 2 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.):

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από 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 την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 87 του ν. 4316/2014:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος 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 συμβάσεων 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 31.12.2014 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 με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής: «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 εν προκειμένω για την προσφεύγουσα εκδόθηκαν οι κάτωθι εντολές ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...: α) η υπ' αριθμ. ... και β) η υπ' αριθμ.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 03/07/2015 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, κατά την ημερομηνία σύνταξης αυτής δεν υφίσταντο για την προσφεύγουσα επιχείρηση παραβάσεις Κ.Β.Σ. ούτε δελτία πληροφοριών.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από 03/07/2015 οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν έχει υποβάλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2000 έως και 2005. Συνεπώς η υπό κρίση περίπτωση ως προς τη φορολογία εισοδήματος και τα πρόστιμα επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων εμπίπτει στις διατάξεις περί δεκαπενταετούς παραγραφής.

Επειδή οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού εισοδήματος, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου εισοδήματος και οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... που αφορούν τις χρήσεις 1999 έως και 2004 εκδόθηκαν την 21/09/2015 και κοινοποιήθηκαν την 05/10/2015, ήτοι εντός δεκαπενταετίας από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης των υπό κρίση χρήσεων, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής είναι αβάσιμος.

Επειδή η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., που αφορά στη χρήση 2004 εκδόθηκε την 21/09/2015 και κοινοποιήθηκε την 05/10/2015, ήτοι εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της υπό κρίση χρήσεως, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής είναι αβάσιμος.

Επειδή η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., χρήσεως 2003, η οποία εκδόθηκε την 21/09/2015 και κοινοποιήθηκε την 05/10/2015, καταλαμβάνεται από την ως άνω οριζόμενη ετήσια παράταση, καθόσον κατά τη

δημοσίευση του ν. 4316/2013, την 24/12/2014, είχε εκδοθεί η υπ' αριθμ. ... εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς έκδοση της υπ' αριθ. ... Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... περί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. χρήσεως 2002 προβάλλεται βάσιμα, καθόσον εκδόθηκε μετά την παρέλευση της δεκαετούς προθεσμίας προς έκδοση αυτής και δεν καταλαμβάνεται από τις προϋποθέσεις του άρθρου 22 του ν. 4203/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση θεώρησε στη Δ.Ο.Υ. ... χειρόγραφο βιβλίο εσόδων εξόδων (σελ. 1-99) την 18/08/1997 με την υπ' αριθμ. ... Πράξη Θεώρησης.

Επειδή, μετά από την υπ' αριθμ. ... πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο, δεν προσκομίσθηκαν ούτε τα βιβλία και στοιχεία αλλά ούτε και υπεβλήθη δήλωση απώλειας αυτών. Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... περί μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα θεωρηθέντα βιβλία της, έτσι ώστε να είναι δυνατή η διαπίστωση από τον έλεγχο της μη τήρησης αυτών για τις χρήσεις 1999 έως και 2004, ο ισχυρισμός της ότι δεν τίθεται ζήτημα μη τήρησης βιβλίων προβάλλεται βάσιμα.

Επειδή στο άρθρο 30§4 περ. στ' του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

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

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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 περ. γ' του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«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 ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των πιστώσεων και των δανείων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

- α)** κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,
- β)** κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§§1 έως 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.):

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους.

Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

- α.** Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις, με εξαίρεση τους τόκους της παραγράφου 4 του άρθρου 25, που αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- β.** Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.
- γ.** Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεστεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.
- δ.** Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, εισφορές και τέλη της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό κέρδος της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού κέρδους.

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 ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' 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.

Ειδικά, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου δεν προσαυξάνεται όταν η τήρηση βιβλίων προκύπτει από υπέρβαση του ορίου των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης και κατά το πρώτο έτος της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων αυτής.

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) ...

γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.

δ) ...

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, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).

3. Αν από τα στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος προκύπτει αποδεδειγμένα, ότι, από γεγονότα ανώτερης βίας, το πραγματικό κέρδος είναι κατώτερο από αυτό που προσδιορίζεται με την εφαρμογή του μοναδικού συντελεστή, το κέρδος αυτό μπορεί να καθορίζεται με χρήση κατώτερου συντελεστή, όχι όμως κατώτερου από το μηδέν.

Εξαιρετικά, σε περιπτώσεις μερικής ή ολικής καταστροφής της επιχείρησης και των βιβλίων και στοιχείων από σεισμό, πυρκαγιά, πλημμύρα ή θεομηνία, μπορεί να αναγνωρισθεί αρνητικός συντελεστής μέχρι ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) επί των ακαθάριστων εσόδων των ανέλεγκτων χρήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, ανεξάρτητα από την κατηγορία βιβλίων, το σχετικό αίτημα της επιχείρησης κρίνεται από την επιτροπή της παραγράφου 5 του άρθρου 70, εφαρμοζομένων ανάλογα των οριζόμενων στις διατάξεις των παραγράφων 6, 7 και 8 του ίδιου άρθρου.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και τα εκδοθέντα στοιχεία, ορθώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία και τα στοιχεία της ανακριβή, για τα οικονομικά έτη 2000 έως και 2005, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 του Π.Δ. 186/92, και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§2 περίπτωση γ' του Ν 2238/94 και τα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§2 του Ν 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49§2 του ν. 2238/1994:

«**2.** Από το ακαθάριστο εισόδημα εκπίπτουν οι επαγγελματικές δαπάνες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 31, μόνο εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους με νόμιμο φορολογικό στοιχείο και έχουν αναγραφεί στα βιβλία του υπόχρεου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32§1 περίπτωση β' του ν. 2859/2000:

«**1.** Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

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.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου τα φορολογικά στοιχεία που αφορούν στις δαπάνες που πραγματοποίησε, αλλά ούτε επέδειξε τα βιβλία της προκειμένου να διαπιστωθεί η καταχώρηση αυτών, οι δαπάνες αυτές δεν δύνανται να εκπέσουν από το ακαθάριστο εισόδημα και βάσει αυτών δεν δύναται να ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου στον Φ.Π.Α..

Επειδή ο έλεγχος συνέλλεξε στοιχεία, τα οποία αφορούν σε αγορές της προσφεύγουσας επιχείρησης, από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 του ΚΒΣ, τις οποίες υπέβαλλαν τρίτοι και όχι η ίδια η επιχείρηση, και ανήγαγε αυτά σε ακαθάριστα έσοδα εφαρμόζοντας συντελεστή **30%**, ο οποίος αξιολογείται ότι ήταν ο μέσος όρος μικτού κέρδους, των ομοειδών επιχειρήσεων του κλάδου.

Επειδή στη σελίδα 14 της από 03/07/2015 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Εισοδήματος της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. εκ προφανούς παραδρομής ανεγράφη στην ένδειξη προσαύξηση 30%, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2000, το ποσό των 16.726,68 €, αντί του ορθού 12.866,68 € ($42.888,92 \text{ €} \times 30\%$), και στην ένδειξη ακαθάριστα έσοδα ελέγχου για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό στο ποσό των 72.482,28 €, αντί του ορθού 55.755,60 € ($42.888,92 + 12.866,68 \text{ €}$). Παρ' όλα αυτά στη σελίδα 16 της ίδιας εκθέσεως ελέγχου τα ακαθάριστα έσοδα ελέγχου προσδιορίστηκαν στο ποσό των 55.235,60 €.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ότι στην Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, χρήσης 2000, έχει λάβει χώρα εσφαλμένος υπολογισμός προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§17 του ν. 4174/2013, όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 66 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015:

«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή στο άρθρο 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α. υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β. υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ. δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,5%) για τη μη υποβολή δήλωσης.

Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση, καθώς και στις δηλώσεις αποθεμάτων των παραγράφων 11 και 12 των άρθρων 32 και 33 αντίστοιχα του Ν.1642/1986 (ΦΕΚ Α' 125). Απαγορεύεται η με οποιονδήποτε τρόπο επίρριψη του πρόσθετου φόρου από τον υπόχρεο σε παρακράτηση στον πραγματικό φορολογούμενο.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο, που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 2§4 περ. β' του ως άνω νομοθετήματος ορίζεται ότι:

«4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν:

α) ...

β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος, ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή με το άρθρο 3§8 του ν. 4337/2015 προστέθηκε μετά το άρθρο 58 του ν. 4174/2013, το άρθρο 58^Α περί προστίμων για παραβάσεις σχετικές με το φόρο προστιθέμενης αξίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§§1 και 2 του ν. 4337/2015:

«1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν

έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 απαιτείται ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργασίμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1.

Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος ή την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης ή της απόφασης, κατά περίπτωση. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα.

Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015 α) τα άρθρα 66 και 67 του ν. 4174/2013 του αναριθμήθηκαν σε 72 και 73, β) το Κεφάλαιο Δωδέκατο του ιδίου νόμου αναριθμήθηκε σε Κεφάλαιο Δέκατο Τρίτο, γ) τα άρθρα 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75 και 76 του Κ.Φ.Ε. αναριθμήθηκαν σε 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81 και 82 και δ) προστέθηκε το Κεφάλαιο Δωδέκατο περί ποινικών κυρώσεων επί διάπραξης εγκλημάτων φοροδιαφυγής, το οποίο περιλαμβάνει τα άρθρα 66 έως και 71. Συνεπώς η υπό κρίση περίπτωση ως προς τους επιβληθέντες με τις προσβαλλόμενες πράξεις πρόσθετους φόρους δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 8.

Επειδή, στις επικαλούμενες διατάξεις των άρθρων 7 και 8 του ν. 4337/2015 δεν προβλέπονται αλλαγές ως προς τους επιβληθέντες με τις προσβαλλόμενες Πράξεις Προσδιορισμού Εισοδήματος πρόσθετους φόρους.

Επειδή ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α. με την επιβολή πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι αυτές χρήζουν τροποποίησης αβάσιμα προβάλλεται, καθώς η υπό κρίση περίπτωση δεν εμπίπτει στις επικαλούμενες διατάξεις των άρθρων 7 και 8 του ν. 4337/2015.

Επειδή, στις παραγράφους 1 & 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. ορίζεται ότι:
«1. Η Επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

3. 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 ΔΟΥ 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 περιέχονται 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 το άρθρο 5§§1 και 2 της ΠΟΛ. 1087/10.06.2005, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή της ΠΟΛ. 1037/01.03.2005 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών:

«1. Με την παράγραφο 1 ορίζεται ότι οι λοιπές φορολογίες ελέγχονται συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος. Συνεπώς, σε κάθε ελεγχόμενη χρήση ελέγχονται υποχρεωτικά συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος και όλες εν γένει οι λοιπές φορολογίες του επιτηδευματία (Φ.Π.Α., παρακρατούμενοι φόροι κάθε είδους, χαρτόσημο, κλπ). ...

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 προβλέπεται ότι για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στις λοιπές φορολογίες διενεργούνται οι επαληθεύσεις που κατά περίπτωση κρίνονται απαραίτητες και εφαρμόζονται οι οικείες ανά φορολογία διατάξεις. Επίσης προβλέπεται ότι τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές που δηλώθηκαν ή προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή προσδιορίζονται από τον έλεγχο για τη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Συνεπώς, αν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος προσδιορισθούν μεγαλύτερα ποσά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών σε σχέση με τα δηλωθέντα, τότε τα μεγαλύτερα αυτά ποσά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών, κατά περίπτωση, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των υποχρεώσεων του επιτηδευματία στις λοιπές φορολογίες.».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμό ... εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 2859/2000) και συντάχθηκε η από 03/07/2015 ιδιαίτερη έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01- 31/12/2003 και 01/01- 31/12/2004, προέβη στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή λαμβάνοντας υπόψη τα συναφή στοιχεία που προέκυψαν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα όπως αυτά προσδιορίστηκαν στην φορολογία εισοδήματος, ο σχετικός ισχυρισμός είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4§1 εδάφια 1 και 2 του ν. 2523/1997:

«1. Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 54 του νόμου 4174/2013 ισχύουν από 01/01/2014, σύμφωνα με το άρθρο 73, όπως αναριθμήθηκε το άρθρο 67 με το άρθρο 8 ν.4337/2015, του ίδιου νομοθετήματος, ορθώς εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων εισοδήματος και Φ.Π.Α. περί μη υποβολής των σχετικών δηλώσεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04/11/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «...», ΑΦΜ ..., και συγκεκριμένα:

1. την αποδοχή αυτής ως προς:

α) την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002,

β) την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/1999- 31/12/1999, και

γ) την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002,

2. τη μερική αποδοχή αυτής ως προς:

α) την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000- 31/12/2000,

β) την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001- 31/12/2001,

γ) την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, και

δ) την υπ' αριθ. ... Επιβολής Προστίμου επί Παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004,

και συγκεκριμένα την αποδοχή αυτών ως προς το σκέλος της μη τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας και των απόρριψη αυτών ως προς το σκέλος της μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεως πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), και

3. την απόρριψη αυτής ως προς:

α) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2001,

β) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2002,

γ) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2004,

δ) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., οικονομικού έτους 2005,

- ε) την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/1999- 31/12/1999,
- στ) την υπ' αριθ. ... Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2002- 31/12/2002,
- ζ) την υπ' αριθμ. ...Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003- 31/12/2003, και
- η) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004- 31/12/2004.

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

1. Διαχειριστική περίοδος 1/1/1999-31/12/1999:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997 περί μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2000: **1.170,00 €**

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2000-31/12/2000:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (οικονομικού έτους 2001):

Φόρος Εισοδήματος και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά	7.525,31 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	9.030,37 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.555,68 €

β) Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/1997 περί μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92:	1.758,00 €
---	-------------------

3. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2001-31/12/2001:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (οικονομικού έτους 2002):

Φόρος Εισοδήματος και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά	42,87 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	51,44 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	94,30 €

β) Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/1997 περί μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92:	1.758,00 €
---	-------------------

4. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2002-31/12/2002:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Πρόστιμο άρθρου 4 ν. 2523/1997 περί μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2003: **1.170,00 €**

5. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2003-31/12/2003:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ (οικονομικού έτους 2004):

Φόρος Εισοδήματος και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά	206,36 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	247,62 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	453,97 €
----------------------------	-----------------

β) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	545,25 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	654,30 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.199,55 €

γ) Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/1997 περί μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92:	1.758,00 €
---	-------------------

6. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2004-31/12/2004:

α) ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Φόρος Εισοδήματος και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά	259,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	311,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	517,95 €

β) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	6.86,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (120%)	824,37 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.511,35 €

γ) Κ.Β.Σ.:

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/1997 περί μη υποβολή συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92:	1.758,00 €
---	-------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).