



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554268
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 167/09-03-2016

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.** Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (Φ.Ε.Κ. 69Α'/2015).
 - γ.** Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (Φ.Ε.Κ. 178Α'/2014) «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 2014 (Φ.Ε.Κ. 165Β'/19-01-2015) Απόφασης του 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 με αριθμό Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015 / 21-04-2015 (Φ.Ε.Κ. 815Β'/07-05-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ.** Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
- 2.** Την εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά των με αριθμούς δέκα (10) ακόλουθων Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:**
- α.**/..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008).
 - β.**/..... Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009).
 - γ.**/..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007 (22/02/2007 – 31/12/2007)].

- δ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).
- ε. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009).
- στ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 2007.
- ζ. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 2008.
- η. / Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 2009.
- θ. / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο 2007.
- ι. / Πράξης Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).
4. Τις με αριθμούς δέκα (10) ακόλουθες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγ.....:
- α. / Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008).
- β. / Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009).
- γ. / Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007 (22/02/2007 – 31/12/2007)].
- δ. / Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008).
- ε. / Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009).
- στ. / Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 2007.
- ζ. / Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 2008.
- η. / Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 2009.
- θ. / Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο 2007.
- ι. / Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).
5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψη στο σύνολό της.
6. Την με ημερομηνία σύνταξης Έκθεση – Εισήγηση επί υποβληθείσας Ενδικοφανούς Προσφυγής (άρθρο 63 του Ν.4174/2013) του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, με την οποία εισηγείται την απόρριψη στο σύνολο της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ.... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω δέκα (10) προσβαλλόμενες Πράξεις επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα ακόλουθα:

1.

Με την με αριθμό / Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... πρόστιμο 40.000,00 €, επειδή υπέπεσε στην παράβαση της έκδοσης ενός (1) ανακριβούς ΤΠ-ΔΑ προς τ...ν επιτηδευματία «.....» με Α.Φ.Μ.: και, συγκεκριμένα, του χειρόγραφα εκδοθέντος

και θεωρημένου, άνευ σειράς, Νο.../....., καθαρής αξίας 90.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, **με αποκρυσταλλωμένη καθαρή αξία 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%**, δηλαδή για συναλλαγή καθαρής αξίας 130.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% που αφορούσε σε μέρος της τιμολόγησης για την κατασκευή τεχνικού έργου στην αγροτική περιοχή του Δ.Δ. του Δήμου του Νομού και, ειδικότερα, στην πώληση οπλισμένου σκυροδέματος Το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 11 παράγραφοι 1 και 5 και του άρθρου 12 παράγραφοι 1 και 11 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 10 περίπτωση α) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) και των άρθρων 23 και 55 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)» της Δ.Ο.Υ.

2.

Με την με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)** για την **διαχειριστική περίοδο 2009**, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... **πρόστιμο 1.758,00 € (3 x 586,00 € = 1.758,00 €)**, επειδή υπέπεσε στην παράβαση της **μη καταχώρησης στα βιβλία τριών (3) εκδοθέντων ΤΠ-ΔΑ** προς τ....ν επιτηδευσια που αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο και, συγκεκριμένα, των χειρόγραφα εκδοθέντων και θεωρημένων, άνευ σειράς, Νο.../..... καθαρής αξίας 60.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, Νο.../..... καθαρής αξίας 60.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% και Νο.../..... καθαρής αξίας 90.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% που αφορούσαν σε μέρος της τιμολόγησης για την κατασκευή του τεχνικού έργου που αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο.

Το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 6, του άρθρου 17 παράγραφος 1 και του άρθρου 18 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και στ) και παράγραφος 8 περίπτωση δ) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009, με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου που αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο.

3.

Με την με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994, Κ.Φ.Ε.)** για το **οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007)**, **δεν** επιβλήθηκε φόρος σε βάρος τ.... προσφεύγ....., διότι, λαμβανομένων των καταλογισθέντων λογιστικών διαφορών που προέκυψαν από την απόρριψη μέρους των καταχωρηθέντων δαπανών ως μη εκπιπτόμενων συνολικής καθαρής αξίας 242,70 € πλέον Φ.Π.Α. 40,75 €, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος [άρθρο 66 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1037/2005 και ΠΟΛ.1081/2005 και άρθρα 23 και 25 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]» της Δ.Ο.Υ., το συνολικό φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας δεν υπερβαίνει το όριο του αφορολόγητου για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

4.

Με την με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994, Κ.Φ.Ε.)** για το **οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008)**, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... **κύριος φόρος 16.302,68 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%) 19.563,22 €, δηλαδή συνολικό ποσό 35.865,90 €,** επειδή υπέπεσε στην παράβαση που αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο και επειδή προέκυψαν λογιστικές διαφορές από την απόρριψη μέρους των καταχωρηθέντων δαπανών ως μη εκπιπτόμενων συνολικής καθαρής αξίας 783,52 € πλέον Φ.Π.Α. 76,24 €. Το συνολικό ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου επιβλήθηκε με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου που αναφέρθηκε στο με αριθμό 3 στοιχείο.

5.

Με την με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου**

Εισοδήματος (Ν.2238/1994, Κ.Φ.Ε.) για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... κύριος φόρος 56.205,60 € και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%) 67.446,72 €, δηλαδή συνολικό ποσό 123.652,32 €, επειδή υπέπεσε στην παράβαση που αναφέρθηκε στο με αριθμό 2 στοιχείο και επειδή προέκυψαν λογιστικές διαφορές από την απόρριψη μέρους των καταχωρηθέντων δαπανών ως μη εκπιπτόμενων συνολικής καθαρής αξίας 60,00 € πλέον Φ.Π.Α. 9% 5,40 €.

Το συνολικό ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου επιβλήθηκε με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου που αναφέρθηκε στο με αριθμό 3 στοιχείο.

6.

Με την με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000, Κώδικας Φ.Π.Α.) για την διαχειριστική περίοδο 2007, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... μείωση πιστωτικού υπολοίπου κατά 40,75 €, η οποία προέκυψε από τις λογιστικές διαφορές που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο και αναφέρθηκαν στο με αριθμό 3 στοιχείο.**

Η μείωση αυτή προέκυψε με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α. (άρθρο 48 του Ν.2859/2000)» της Δ.Ο.Υ., το δε προς έκπτωση πιστωτικό υπόλοιπο της επίδικης διαχειριστικής περιόδου 2007 διαμορφώθηκε από 669,83 € σε 629,08 € (669,83 € – 40,75 € = 629,08 €).

7.

Με την με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000, Κώδικας Φ.Π.Α.) για την διαχειριστική περίοδο 2008, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... κύριος φόρος 24.366,98 € και πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (max. 120%) 29.240,37 €, δηλαδή συνολικό ποσό 53.607,35 €, επειδή υπέπεσε στην παράβαση που αναφέρθηκε στο με αριθμό 1 στοιχείο και επειδή προέκυψαν οι λογιστικές διαφορές που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 4 στοιχείο.**

Το συνολικό ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου επιβλήθηκε με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου που αναφέρθηκε στο με αριθμό 6 στοιχείο, οι δε φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων.

8.

Με την με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000, Κώδικας Φ.Π.Α.) για την διαχειριστική περίοδο 2009, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... κύριος φόρος 35.633,59 € και πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης (max. 120%) 42.760,30 €, δηλαδή συνολικό ποσό 78.393,89 €, επειδή υπέπεσε στην παράβαση που αναφέρθηκε στο με αριθμό 2 στοιχείο και επειδή προέκυψαν οι λογιστικές διαφορές που αναφέρθηκαν στο με αριθμό 5 στοιχείο.**

Το συνολικό ποσό του κύριου και πρόσθετου φόρου επιβλήθηκε με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην Έκθεση Ελέγχου που αναφέρθηκε στο με αριθμό 6 στοιχείο, οι δε φορολογητέες εκροές προσδιορίστηκαν βάσει εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων, λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων.

9.

Με την με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο 2007, επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... πρόστιμο 120,00 €, λόγω ανακρίβειας στο περιεχόμενο της υποβληθείσας Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α. της επίδικης διαχειριστικής περιόδου 2007.**

Το πρόστιμο επιβλήθηκε με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 του Ν.2523/1997)» της Δ.Ο.Υ. για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007.

10.

Με την με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007),**

επιβλήθηκε σε βάρος τ.... προσφεύγ..... συνολικό ποσό 122,88 € που αφορά σε πρόστιμο (120,00 €) και σε χαρτόσημο και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4% (2,88 €) (120,00 € + (120,00 € x 2,4%) = 120,00 € + 2,88 € = 122,88 €), λόγω ανακρίβειας στο περιεχόμενο της υποβληθείσας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του επίδικου οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

Το πρόστιμο επιβλήθηκε με βάση τις διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου που καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης «Έκθεση Ελέγχου Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 του Ν.2523/1997)» της Δ.Ο.Υ. για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

.... προσφεύγ....., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της υπόθεσης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας και την ακύρωση των δέκα (10) προσβαλλόμενων Πράξεων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

α)

Ουδέποτε εισέπραξε ... προσφεύγ..... τα χρηματικά ποσά που αναγράφονται στα επίδικα φορολογικά στοιχεία (ΤΠ-ΔΑ) που εκδόθηκαν στις διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009.

β)

Δεν συντάξε ... ίδι... .. προσφεύγ..... τα επίδικα φορολογικά στοιχεία (ΤΠ-ΔΑ) που εκδόθηκαν στην διαχειριστική περίοδο 2009, ούτε έδωσε εντολή σε τρίτο πρόσωπο να τα συντάξει.

γ)

Είναι απολύτως σαφές ότι η προκύψασα διαφορά της διαχειριστικής περιόδου 2008 (40.000,00 €) δεν αφορά σε αμοιβή τ..... προσφεύγ....., δηλαδή δεν αφορά σε φορολογητέα ύλη.

δ)

Είναι απολύτως σαφές και εξόφθαλμο ότι ... προσφεύγ.... δεν έλαβε αμοιβές ύψους 210.000,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2009 και πολύ περισσότερο δεν απέκρυψε αυτές (τρία (3) εκδοθέντα ΤΠ-ΔΑ συνολικής καθαρής αξίας 210.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% και συγκεκριμένα τα Νο..../..... καθαρής αξίας 60.000,00 €, Νο..../..... καθαρής αξίας 60.000,00 € και Νο..../..... καθαρής αξίας 90.000,00 €).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009), στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 2 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2007 – 2009), «*Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν, κατά περίπτωση.».*

Επειδή με τον **Ν.2523/1997** καθιερώθηκε ένα αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού των προστίμων, ώστε ο φορολογούμενος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση και να μην καταλείπεται η επιβολή και το ύψος των προστίμων στην διακριτική εξουσία της φορολογικής Αρχής, αλλά να αποτελεί δέσμια ενέργεια υπό την έννοια ότι η φορολογική Αρχή, εφόσον διαπιστώσει την διάπραξη παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων από τον νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Εξ όλων, συνεπώς, των ανωτέρω, συνάγεται ότι η Δ.Ο.Υ. ενήργησε στα πλαίσια

της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται, άλλωστε, από τις οικείες από Εκθέσεις Ελέγχου και τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με αριθμούς/..... του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 2008,/..... του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992) για την διαχειριστική περίοδο 2009,/..... του Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για την διαχειριστική περίοδο 2007 και/..... της Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997) για το οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παράγραφος 10 περίπτωση α) του Ν.2523/1997**, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008, «Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται **αυτοτελείς παραβάσεις**, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) 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 ή μέρους αυτής **η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880,00) ευρώ**, επιβάλλεται **πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε**.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και στ) και παράγραφος 8 περίπτωση δ) του Ν.2523/1997**, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009, «**2.** Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας 293,00 ευρώ.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586,00 ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880,00 ευρώ.

.....
στ) Αυτοτελείς παραβάσεις είναι αυτές που ορίζονται στην παράγραφο 8 του άρθρου αυτού για τις οποίες επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση.

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται **αυτοτελείς παραβάσεις**, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1), ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

δ) Η μη καταχώρηση κάθε στοιχείου ή εγγράφου αγοράς, **πώλησης, εσόδου, εξόδου**, εφόσον δεν επιβλήθηκε πρόστιμο των περιπτώσεων α' και γ'».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 9 παράγραφος 2 του Ν.2523/1997**, όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009, ορίζεται ότι «**Το πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, στην οποία γίνεται σύντομη περιγραφή της παράβασης και αναγράφεται το πρόστιμο που επιβάλλεται για αυτή, καθώς και η διάταξη που εφαρμόζεται**. ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 30 παράγραφος 4 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.)**, όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009), «**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 έσοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β),

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),
.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009), «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 (30.000,00) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000,00) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000,00) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000,00) ευρώ.

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 880,00 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων, εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880,00 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.».

Τα ποσοστά και ποσά για τα δεδομένα των επίδικων οικονομικών ετών 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009) τ.... προσφεύγ..... είναι υπέρ-πολλαπλάσια των αντίστοιχων ποσοστών και ποσών που ορίζονται με τις παραπάνω διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009), «Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα βιβλία 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.

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών ή εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται τον 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 (5.000,00) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000,00) ευρώ.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009), «Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένα 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%).

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από τον λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με τον 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%).».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 παράγραφος 5 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009), ορίζονται οι συντελεστές που εφαρμόζονται επί των ακαθαρίστων αμοιβών των αρχιτεκτόνων και μηχανικών – για τη σύνταξη μελετών και σχεδίων οικοδομικών και λοιπών τεχνικών έργων, την επίβλεψη της εκτέλεσής τους, τη διεύθυνση εκτέλεσης (διοίκηση του έργου) και την ενέργεια πραγματογνωμοσυνών και διαιτησιών σχετικών με αυτά τα έργα – προκειμένου να εξευρεθεί το καθαρό φορολογητέο εισόδημα και συγκεκριμένα στην **περίπτωση β)** ορίζεται ο συντελεστής σε «είκοσι δύο τοις εκατό (22%) για μελέτη – επίβλεψη χωροταξικών, πολεοδομικών, συγκοινωνιακών, υδραυλικών έργων και για ακαθάριστες αμοιβές από διεύθυνση εκτέλεσης έργου.», στην **περίπτωση γ) υποπερίπτωση αα)** ορίζεται ο συντελεστής σε «είκοσι έξι τοις εκατό (26%) για μελέτη – επίβλεψη ηλεκτρομηχανολογικών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται στις παρακάτω κατηγορίες μελετών:

αα) Μελέτες μηχανολογικές – ηλεκτρολογικές – ηλεκτρονικές.

ββ)

.....» και στην **περίπτωση δ)** ορίζεται ο συντελεστής σε «δεκαεπτά τοις εκατό (17%) για μελέτη – επίβλεψη τοπογραφικών έργων. Ειδικότερα, ο συντελεστής αυτός εφαρμόζεται σε μελέτες τοπογραφίας (γεωδαιτικές, φωτογραμμετρικές, χαρτογραφικές, κτηματογραφικές και τοπογραφικές).».

Επειδή από σχετική νομολογία του ΣτΕ (βλ. Απόφαση ΣτΕ 117/2013) «..... το δικαστήριο που δικάζει υπόθεση σχετική με φόρο προστιθέμενης αξίας δεσμεύεται ως προς την ύπαρξη της παράβασης του Κ.Β.Σ. και δύναται να κρίνει, κατ' αρχήν, παρεμπιπτόντως το ζήτημα εάν υπάρχει ή όχι παράβαση του Κ.Β.Σ.» ενισχύεται ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας των δύο φορολογιών, με την έννοια ότι οι παραβάσεις του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009, δεσμεύουν την φορολογία του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000) εφόσον αφορούν στις ίδιες διαχειριστικές περιόδους, προσδίδοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ισχύ δεδικασμένου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παράγραφος 3 περίπτωση α) του Ν.2859/2000 (Κώδικας Φ.Π.Α.), «**Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στον φόρο, αναφορικά με την 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 στην φορολογία Εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με τον φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) ».

Επειδή απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός τ.... προσφεύγ..... ότι δεν συνέταξε ... ίδι... τα τρία (3) επίδικα ΤΠ–ΔΑ που εκδόθηκαν στη διαχειριστική περίοδο 2009, ούτε έδωσε εντολή σε τρίτο πρόσωπο να τα συντάξει, καθώς δεν προκύπτει ούτε, άλλωστε, αποτελεί ισχυρισμό τ.... προσφεύγ..... ότι υπήρξε απώλεια ή κλοπή του θεωρημένου στελέχους (μπλοκ) από το οποίο εκδόθηκαν τα τρία (3) επίδικα ΤΠ–ΔΑ και, κατά συνέπεια, αποδεικνύεται ότι προσφεύγ..... είχε πάντοτε στην κατοχή και τον έλεγχό τ.... το επίμαχο θεωρημένο στέλεχος (μπλοκ) των ΤΠ–ΔΑ και

είχε πάντοτε την ευθύνη για την φύλαξη και την χρησιμοποίησή του.

Επειδή απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός τ.... προσφεύγ..... ότι η προκύψασα διαφορά των 40.000,00 €, της διαχειριστικής περιόδου 2008, δεν αφορά σε αμοιβή τ.... και, συνεπώς, σε φορολογητέα ύλη, διότι, όπως αναφέρεται στην οικεία από «Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)» της Δ.Ο.Υ. για τ...ν προσφεύγ....., **το επίμαχο ΤΠ-ΔΑ Νο1/01-12-2008 καθαρής αξίας 130.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%**, το οποίο ακυρώθηκε από τ...ν προσφεύγ..... και αντ' αυτού εκδόθηκε ακολούθως το ΤΠ-ΔΑ Νο...../..... καθαρής αξίας 90.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, **είχε προηγουμένως χρησιμοποιηθεί από τον αντισυμβαλλόμενο λήπτη προκειμένου να λάβει δάνειο από την τότε «..... Τράπεζα της Ελλάδος Α.Ε.».**

Επειδή, με την έκδοση ενός (1) ανακριβούς ΤΠ-ΔΑ με αποκρυβείσα καθαρή αξία 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% κατά το επίδικο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) και τριών (3) ΤΠ-ΔΑ συνολικής καθαρής αξίας 210.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% που δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία κατά το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), **ο επιδιωκόμενος σκοπός τ... προσφεύγ..... ήταν η απόκρυψη εσόδων και κατ' επέκταση φορολογητέας ύλης και, κατά συνέπεια, η εκούσια φοροδιαφυγή στην φορολογία Εισοδήματος και στον Φ.Π.Α..**

Επειδή από τις οικείες Εκθέσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992), της φορολογίας Εισοδήματος (Ν.2238/1994, Κ.Φ.Ε.) και του Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000, Κώδικας Φ.Π.Α.) **συνάγεται πλήρης και βεβαία πεποίθηση** ως προς τη διάπραξη των παραβάσεων της έκδοσης ενός (1) ανακριβούς φορολογικού στοιχείου (ΤΠ-ΔΑ) με την αποκρυβείσα καθαρή αξία να προσδιορίζεται στα 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% κατά το επίδικο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) και της μη καταχώρησης στα βιβλία τριών (3) εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (ΤΠ-ΔΑ) συνολικής καθαρής αξίας 210.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% κατά το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009). Η φορολογική Αρχή, κατά την έκδοση όλων των οικείων και προσβαλλόμενων Πράξεων, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά των προστίμων και των κύριων και πρόσθετων φόρων σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας, παράλληλα, κάθε ανεπιχειρήσιμη εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε σε αυθαίρετα συμπεράσματα και υποθέσεις, αλλά πραγματοποίησε διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις τόσο στ...ν προσφεύγ..... όσο και στ...ν αντισυμβαλλόμεν... επιτηδευματία (λήπτ... των επίδικων φορολογικών στοιχείων) και αφού έλαβε υπόψη πλήθος αποδεικτικών στοιχείων κατέληξε τεκμηριωμένα στη διαπίστωση των παραβάσεων που περιγράφηκαν λεπτομερώς παραπάνω, κατά τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2008 και 2009). Σημειώνεται ότι ... αντισυμβαλλόμεν.... λήπτ....., προγενέστερα του ελέγχου τ... προσφεύγ....., είχε καταθέσει στην ελέγκτρια Αρχή (Δ.Ο.Υ.) σχετική Αίτηση για επιστροφή του Φ.Π.Α. της δαπάνης κατασκευής των επενδυτικών αγαθών που αφορούσαν στην εμπορική συμφωνία τ... με τ...ν προσφεύγ..... (άρθρο 33 παράγραφος 4 του Ν.2859/2000), προσκομίζοντας και τα σχετικά και επίδικα φορολογικά στοιχεία, καθώς και όλα τα προβλεπόμενα έγγραφα και δικαιολογητικά.

Επειδή προσφεύγ..... υπέβαλε **ανακριβή** Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το επίδικο οικονομικό έτος 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007) και **ανακριβή** Εκκαθαριστική Δήλωση Φ.Π.Α. για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2007, συμπεριλαμβάνοντας σε αυτές μη εκπιπτόμενες δαπάνες και μη εκπιπτόμενο Φ.Π.Α. δαπανών.

Επειδή προσφεύγ..... υπέβαλε **ανακριβείς** Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για τα επίδικα οικονομικά έτη 2009 και 2010 (διαχειριστικές περίοδοι 2008 και 2009), στις οποίες απέκρυψε και δεν συμπεριέλαβε τα επίμαχα φορολογητέα εισοδήματα των 40.000,00 € και των 210.000,00 €, αντίστοιχα.

Επειδή ... προσφεύγ..... **δεν υπέβαλε** Εκκαθαριστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις επίδικες διαχειριστικές περιόδους 2008 και 2009 και δεν απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο φόρο 7.600,00 € και 39.900,00 €, αντίστοιχα, που αναλογούν στις αποκρυβείσες φορολογητέες εκροές (19%) των

40.000,00 € και των 210.000,00 €, αντίστοιχα.

Επειδή ... προσφεύγ..... υπέπεσε στο επίδικο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) στο φορολογικό αδίκημα της έκδοσης ενός (1) ανακριβούς ΤΠ-ΔΑ καθαρής αξίας 90.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 17.100,00 €, με αποκρυβείσα καθαρή αξία 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 7.600,00 €, δηλαδή για συναλλαγή καθαρής αξίας 130.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 24.700,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 6, του άρθρου 17 παράγραφος 1 και του άρθρου 18 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) και στο επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009) στο φορολογικό αδίκημα της έκδοσης τριών (3) ΤΠ-ΔΑ συνολικής καθαρής αξίας 210.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% 39.900,00 € τα οποία δεν καταχώρησε στα βιβλία τ..., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 6, του άρθρου 17 παράγραφος 1 και του άρθρου 18 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για το επίδικο οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009).

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια Ενδικοφανούς Προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.», **πλην, όμως, ... προσφεύγ..... δεν προσκομίζει κανένα νέο στοιχείο** για την επίρρωση των ισχυρισμών τ....

Επειδή ο φορολογικός έλεγχος στ...ν προσφεύγ..... για τα υπό κρίση οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2007 – 2009) διενεργήθηκε στα πλαίσια της νομιμότητας και της χρηστής Διοίκησης, όπως αποδεικνύεται από τις βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες διαπιστώσεις που διατυπώνονται στις από οικείες Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., στις οποίες αιτιολογούνται πλήρως, εμπεριστατωμένα και σύμφωνα με τα πραγματικά δεδομένα και γεγονότα που έλαβαν χώρα, τα φορολογικά αδικήματα της έκδοσης του επίδικου ανακριβούς ΤΠ-ΔΑ κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος 2009 (διαχειριστική περίοδος 2008) και των τριών (3) επίδικων ΤΠ-ΔΑ που δεν καταχωρήθηκαν στα βιβλία κατά το υπό κρίση οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος 2009), καθώς και οι προκύπτουσες λογιστικές διαφορές από την απόρριψη μέρους των καταχωρηθέντων δαπανών ως μη εκπιπτόμενων κατά τα υπό κρίση οικονομικά έτη 2008 – 2010 (διαχειριστικές περιόδους 2008 – 2010). Για τον λόγο αυτόν, **οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως διατυπώνονται στις οικείες προαναφερθείσες Εκθέσεις Ελέγχου, γίνονται πλήρως αποδεκτές.**

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη στο σύνολο** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ.... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ.... προσφεύγ..... –
Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:**

1. Οικονομικό έτος 2008 [διαχειριστική περίοδος 2007 (22/02/2007 – 31/12/2007)]

α.

Η με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγ....., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα	1.401,02	1.643,72	242,70
Φόρος που παρακρατήθηκε (από ελευθέριο επάγγελμα)	381,67	381,67	
Συνολικό ποσό φόρου προς επιστροφή	381,67	381,67	

β.

Η με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000, Κώδικας Φ.Π.Α.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγ....., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών (19%)	3.741,65	3.741,65	
Αξία φορολογητέων εισροών	7.421,58	7.178,88	242,70
Φόρος εκροών (19%)	710,91	710,91	
Φόρος εισροών	1.380,74	1.339,99	40,75
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση	669,83	629,08	40,75

γ.

Η με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 4 παράγραφος 1 του Ν.2523/1997)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγ....., ως ακολούθως: **Πρόστιμο 120,00 €,**

λόγω ανακρίβειας στο περιεχόμενο της υποβληθείσας Εκκαθαριστικής Δήλωσης Φ.Π.Α. της επίδικης διαχειριστικής περιόδου 2007.

δ.

Η με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθ. 4 παρ. 1 του Ν.2523/97)** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ σε βάρος τ... προσφεύγ....., ως ακολούθως:

Συνολικό ποσό 122,88 € που αφορά σε πρόστιμο (120,00 €) και σε χαρτόσημο και εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4% (2,88 €)

(120,00 € + (120,00 € x 2,4%) = 120,00 € + 2,88 € = 122,88 €),

λόγω ανακρίβειας στο περιεχόμενο της υποβληθείσας Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του επίδικου οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστική περίοδος 2007).

2. Οικονομικό έτος 2009 [διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)]

α.

Η με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγ....., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 40.000,00 €, επειδή υπέπεσε στην παράβαση της έκδοσης ενός (1) **ανακριβούς ΤΠ-ΔΑ** προς τ....n επιτηδεύματά με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: και, ειδικότερα, του χειρόγραφα εκδοθέντος και θεωρημένου, άνευ σειράς, Νο..../....., καθαρής αξίας 90.000,00 €

πλέον Φ.Π.Α. 19%, με αποκρυσθαίνα καθαρή αξία 40.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, δηλαδή για συναλλαγή καθαής αξίας 130.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 11 παράγραφοι 1 και 5 και του άρθρου 12 παράγραφοι 1 και 11 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγρ. 10 περίπτ. α) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2008.

β.

Η με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994, Κ.Φ.Ε.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγ....., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα (του συζύγου)	22.766,11	22.848,69	82,58
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα (της συζύγου)	76.240,56	116.941,50	40.700,94
Κύριος φόρος	18.230,96	34.533,64	16.302,68
Προκαταβολή φόρου (τ... συζύγου – υπόχρ.....)	10.248,13	10.248,13	
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%)		19.563,22	19.563,22
Συνολικό καταλογισθέν ποσό κύριου και πρόσθετου φόρου	28.479,09	64.344,99	35.865,90

γ.

Η με αριθμό/..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000, Κώδικας Φ.Π.Α.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγ....., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών (19%)	1.916,84	161.563,52	159.646,68
Αξία φορολογητέων εισροών	559,12	29.996,84	29.437,72
Φόρος εκροών (19%)	364,20	30.697,06	30.332,86
Υπόλοιπο φόρου εισροών	757,05	6.330,08	5.573,03
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση	392,85		392,85
Χρεωστικό υπόλοιπο		24.366,98	24.366,98
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης (max. 120%)		29.240,37	29.240,37
Συνολικό καταλογισθέν ποσό κύριου και πρόσθετου φόρου		53.607,35	53.607,35

3. Οικονομικό έτος 2010 [διαχειριστική περίοδος 2009 (01/01/2009 – 31/12/2009)]

α.

Η με αριθμό/..... **Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/1992)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγ....., ως ακολούθως:

Πρόστιμο 1.758,00 € (3 x 586,00 € = 1.758,00 €), επειδή υπέπεσε στην παράβαση της **μη καταχώρησης στα βιβλία τριών (3) εκδοθέντων ΤΠ-ΔΑ** προς τ....ν επιτηδευματία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: και, ειδικότερα, των χειρόγραφα εκδοθέντων και θεωρημένων, άνευ σειράς, Νο.../..... καθαρής αξίας 60.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, Νο.../..... καθαρής αξίας 60.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19% και Νο.../..... καθαρής αξίας 90.000,00 € πλέον Φ.Π.Α. 19%, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 6, του άρθρου 17 παράγραφος 1 και του άρθρου 18 παράγραφος 1 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009 που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και στ) και παράγρ. 8 περίπτωση δ) του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 2009.

β.

Η με αριθμό /..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Ν.2238/1994, Κ.Φ.Ε.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ.... προσφεύγ....., ως ακολούθως (τα ποσά σε ευρώ):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Καθαρό φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα		164.841,05	164.841,05
Ζημία από ελευθέριο επάγγελμα	42.376,06		42.376,06
Φόρος που παρακρατήθηκε (από ελευθέριο επάγγελμα)	141,01	141,01	
Προκαταβολή φόρου προηγούμενου οικονομικού έτους	10.248,13	10.248,13	
Χρεωστικό ποσό φόρου		45.816,46	45.816,46
Συνολικό ποσό φόρου προς επιστροφή	10.389,14		10.389,14
Κύριος φόρος		56.205,60	56.205,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (max. 120%)		67.446,72	67.446,72
Συνολικό καταλογισθέν ποσό κύριου & πρόσθετου φόρου			123.652,32

γ.

Η με αριθμό /..... **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000, Κώδικας Φ.Π.Α.)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγ....., ως ακολούθως (τα ποσά σε €):

Ανάλυση	Ποσά Δήλωσης	Ποσά Ελέγχου	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών (19%)	307,99	255.624,73	255.316,74
Αξία φορολογητέων εισροών	39,46	67.811,18	67.771,72
Φόρος εκροών (19%)	58,52	48.568,69	48.510,17
Υπόλοιπο φόρου εισροών	58,52	12.935,10	12.876,58
Χρεωστικό υπόλοιπο		35.633,59	35.633,59
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης (max. 120%)		42.760,30	42.760,30
Συνολικό καταλογισθέν ποσό κύριου & πρόσθετου φόρου		78.393,89	78.393,89

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ....ν προσφεύγ.....

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ί ω σ η :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).