



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

25/01/2016

Αριθμός απόφασης:

135

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. Την από «.....» και με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ «.....», η οποία εδρεύει στην «.....» και εκπροσωπείται νόμιμα από το «.....» κατά των: **1)** με αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2009 έως 31-12-2009), **2)** με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2010 έως 31-12-2010), **3)** με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2011 έως 31-12-2011), **4)** με αρ. «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την για τη

διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **5)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **6)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **7)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **8)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **9)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **10)** με αριθμό «.....»πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **11)** με αριθμό «.....»πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **12)** με αριθμό «.....»πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **13)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, για το έτος 2009, **14)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2010, **15)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, **16)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, για το έτος 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. **1)** την με αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2009 έως 31-12-2009), **2)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2010 έως 31-12-2010), **3)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2011 έως 31-12-2011), **4)** την με αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **5)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **6)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **7)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **8)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **9)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **10)** την με αριθμό «.....»πράξη επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **11)** την με αριθμό «.....»πράξη επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **12)** την με αριθμό «.....»πράξη επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **13)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

τελών χαρτοσήμου, για το έτος 2009, **14)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2010, **15)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, **16)** την με αριθμό «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, για το έτος 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση καθώς και τις από 25/06/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22/01/2016 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από «.....»και με αρ. πρωτ. «.....»ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ «.....», 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, καθώς και του με αρ. πρωτ. «.....»υπομνήματος επαγόμεστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2009 έως 31-12-2009), επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος ποσού 453.138,77 ευρώ και πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 543.766,52 ευρώ, ήτοι συνολικά 996.905,29 ευρώ.

2. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2010 έως 31-12-2010), επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος ποσού 397.400,89 ευρώ και πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 381.504,85 ευρώ, ήτοι συνολικά 778.905,74 ευρώ.

3. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2011 έως 31-12-2011), επιβλήθηκε φόρος εισοδήματος ποσού 460.623,05 ευρώ και πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 331.648,60 ευρώ, ήτοι συνολικά 792.271,65 ευρώ.

4. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, επιβλήθηκε ΦΠΑ ποσού 406.670,47 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 488.004,56 ευρώ, ήτοι συνολικά 894.675,03 ευρώ.

5. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, επιβλήθηκε ΦΠΑ ποσού 467.876,82 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 561.452,18 ευρώ, ήτοι συνολικά 1.029.329,00 ευρώ.

6. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, επιβλήθηκε ΦΠΑ ποσού 474.124,80 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 568.949,76 ευρώ, ήτοι συνολικά 1.043.074,56 ευρώ.

7. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη επιβολή προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για τη

διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο ποσού 562.413,94 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

8. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο ποσού 2.329.476,94 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

9. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ελέγχου Ηρακλείου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, επιβλήθηκε συνολικό πρόστιμο ποσού 3.390.377,20 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του ΚΒΣ.

10. Με την υπ' αρ. «.....»πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 145.929,27 ευρώ.

11. Με την υπ' αρ. «.....»πράξη επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 558.856,41 ευρώ.

12. Με την υπ' αρ. «.....»πράξη επιβολή προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 955.260,00 ευρώ.

13. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2009, επιβλήθηκαν, τέλη χαρτοσήμου, ποσού 17.584,26 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 3.516,83 ευρώ, πρόσθετα τέλη λόγω ανακρίβειας 21.100,99 ευρώ και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη ποσού 4.220,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 46.422,18 ευρώ.

14. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2010, επιβλήθηκαν, τέλη χαρτοσήμου, ποσού 23.094,29 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 4.618,86 ευρώ, πρόσθετα τέλη λόγω ανακρίβειας 27.713,15 ευρώ και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη ποσού 5.542,63 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 60.968,93 ευρώ.

15. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2011, επιβλήθηκαν, τέλη χαρτοσήμου, ποσού 40.213,96 ευρώ, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 8.042,79 ευρώ, πρόσθετα τέλη λόγω ανακρίβειας 44.601,07 ευρώ και εισφορά ΟΓΑ στα πρόσθετα τέλη ποσού 8.920,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 101.778,03 ευρώ.

16. Με την υπ' αρ. «.....»οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2009, επιβλήθηκε κύριος φόρος μισθωτών υπηρεσιών ποσού 7.382,01 ευρώ και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.858,41 ευρώ, ήτοι συνολικά 16.240,42 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου βάσει των διαπιστώσεων των από 25/06/2015 εκθέσεων: α) ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, β) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ γ) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΠΑ, δ) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ του ΑΡ.6 Ν.2523/1997, ε) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ και στ) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ του ελεγκτή της ίδιας Δ.Ο.Υ «.....».

Από τις ως άνω εκθέσεις προκύπτει ότι διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία από τη Δ.Ο.Υ Ηρακλείου κατόπιν της υπ'αρ. «.....»εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, για τις χρήσεις από 1/1/2009 έως 31/12/2011, που εκδόθηκε με αφορμή το από «.....»με αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφο που απέστειλε στη Δ.Ο.Υ., η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας, Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, με συνημμένη την από «.....»σχετική έκθεση ελέγχου για το διάστημα από 1/1/2009 έως 31/12/2011.

Από τον ως άνω έλεγχο σύμφωνα με τις αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου διαπιστώθηκαν τα κάτωθι ανά φορολογικό αντικείμενο:

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΒΣ)

Διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009

1) Την εκπρόθεσμη εγγραφή του μηχανογραφικού βιβλίου κίνησης οχημάτων σε μη θεωρημένο οπτικό δίσκο κατά παράβαση των άρθρ. 10,19,24 του Π.Δ.186/1992 και των ΠΟΛ.1167/2002 και ΠΟΛ.1271/2002 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.ι του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) αυτοτελής παράβαση συνολικού ποσού 900,00 €.

2) Τη χρήση αθεώρητου οπτικού δίσκου αντί θεωρημένου για την εγγραφή των αρχείων του μηχανογραφικού βιβλίου κίνησης οχημάτων που θεωρείται ως μη τήρηση του πρόσθετου βιβλίου σύμφωνα με το άρθρ.19 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 περ.β του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση με Σ.Β. δύο (2) συνολικού ποσού 1.800,00 €.

3) Την έκδοση αθεωρήτων ΑΠΥ το χρονικό διάστημα Μάιος 2009 έως και Νοέμβριος 2009 κατά παράβαση των άρθρων 10,12,13,18,19 και σύμφωνα με το το άρθρο 5 παρ.8 περ.β και παρ.9 του ν.2523 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παράβασεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία (Αθεωρητες ΑΠΥ) δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης όπως αναφέρεται και παρακάτω στο κεφάλαιο για την φορολογία εισοδήματος, συνολικού ποσού 13.500,00 € .

4) Την μη τήρηση των Βιβλίων της επιχείρησης σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής κατά παράβαση του άρθρου 7 παρ.1 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €.

5) Την ανακριβή καταχώρηση λοιπών στοιχείων (όχι αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου) , κατά παράβαση του άρθρου 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €.

6) Την μη καταχώρηση στοιχείων πώλησης, εσόδου , κατά παράβαση των άρθρων 7 και 18 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) αυτοτελής παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €.

7) Την μη εξόφληση των συναλλαγών της άνω των 15.000,00€ σύμφωνα με όσα ορίζει το

άρθρο 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 όπως αυτό ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρήση , και την διενέργεια συμψηφισμού αμοιβαίων ανταπαιτήσεων κατά παράβαση των όσων ορίζει το άρθρο 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 όπως αυτό ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρήση , και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €.

8) Την χρήση 2009 για την μη διαφύλαξη κατά παράβαση του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.θ του ν.2523 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία και τα ληφθέντα στοιχεία-παραστατικά δεν διαφυλάχτηκαν από την επιχείρηση ως όφειλε συνολικού ποσού 13.500,00 €.

9) Την μη αναγραφή του Α.Φ.Μ. (VAT Number) στις εκδοθείσες αθεώρητες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς την «.....», κατά παράβαση των άρθρων 12,13 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.γ του ν.2523 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία δεν έφεραν τα στοιχεία που προβλέπονται από τα παραπάνω άρθρα συνολικού ποσού 13.500,00 €.

10) Την έκδοση και χρήση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....»αξίας 250.907,56€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α συνολικού ποσού 501.815,12 €

11) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών < 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 μία (1) αυτοτελής παράβαση συνολικού ποσού 1.200,00 €

12) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών < 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 μία (1) αυτοτελής παράβαση συνολικού ποσού 1.200,00 € .

13) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών < 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 μία (1) αυτοτελής παράβαση συνολικού ποσού 1.200,00 € .

14) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών < 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 μία (1) αυτοτελής παράβαση συνολικού ποσού 1.200,00 € .

15) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών > 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»αξίας 1.429,41€ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α συνολικού ποσού 2.858,82 € .

16) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών > 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»αξίας 1.870,00€ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α συνολικού ποσού 3.740,00 € .

17) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών < 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 μία (1) αυτοτελής παράβαση συνολικού ποσού 1.200,00 € .

18) Τη λήψη και χρήση ενός εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών < 1.200,00€ με αρ.τιμ. «.....»κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 μία (1) αυτοτελής παράβαση συνολικού ποσού 1.200,00 € .

Διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010

1) Την εκπρόθεσμη εγγραφή του μηχανογραφικού βιβλίου κίνησης οχημάτων σε μη θεωρημένο οπτικό δίσκο κατά παράβαση των άρθρ. 10,19,24 του Π.Δ.186/1992 και των ΠΟΛ.1167/2002 και ΠΟΛ.1271/2002 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.ι του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) αυτοτελής παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 € .

2) Τη χρήση αθεώρητου οπτικού δίσκου αντί θεωρημένου για την εγγραφή των αρχείων του μηχανογραφικού βιβλίου κίνησης οχημάτων θεωρείται ως μη τήρηση του πρόσθετου βιβλίου σύμφωνα με το άρθρ.19 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 περ.β του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση με Σ.Β. δύο (2), συνολικού ποσού 1.800,00 € .

3) Την έκδοση αθεωρήτων ΑΠΥ το χρονικό διάστημα Ιανουάριος2010 , Μάιος 2010 , Ιούνιος 2010 , Αύγουστος 2010 , Οκτώβριος 2010 κατά παράβαση των άρθρων 10,12,13,18,19 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το το άρθρο 5 παρ.8 περ.β και παρ.9 του ν.2523 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία (Αθεώρητες ΑΠΥ) δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης συνολικού ποσού 13.500,00 € .

4) Τη μη τήρηση των Βιβλίων της επιχείρησης σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής κατά παράβαση του άρθρου 7 παρ.1 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση , συνολικού ποσού 900,00 € .

5) Την ανακριβή καταχώρηση λοιπών στοιχείων (όχι αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου) , κατά παράβαση του άρθρου 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση , συνολικού ποσού 900,00 € .

6) Την μη καταχώρηση στοιχείων πώλησης, εσόδου , κατά παράβαση των άρθρων 7 και 18 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) αυτοτελής παράβαση , συνολικού ποσού 900,00 € .

7) Την μη εξόφληση των συναλλαγών της άνω των 15.000,00€ έως 31/05/2010 και 3.000,00€ από 01/06/2010 και για την διενέργεια συμψηφισμού αμοιβαίων ανταπαιτήσεων κατά παράβαση των όσων ορίζει το άρθρο 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 όπως αυτό ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρήση, και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του ν.2523 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση , συνολικού ποσού 900,00 € .

8) Την χρήση 2010 για την μη διαφύλαξη κατά παράβαση του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.θ του ν.2523 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία και τα ληφθέντα στοιχεία-παραστατικά δεν διαφυλάχτηκαν από την επιχείρηση ως όφειλε, συνολικού ποσού 13.500,00 € .

9) Την μη αναγραφή του Α.Φ.Μ. (VAT Number) στις εκδοθείσες αθεώρητες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς την «.....», κατά παράβαση των άρθρων 12,13 του Π.Δ. 186/1992

και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.γ του ν.2523 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία δεν έφεραν τα στοιχεία που προβλέπονται από τα παραπάνω άρθρα , συνολικού ποσού 13.500,00 € .

10) Την μη έκδοση Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών για την λήψη υπηρεσιών ύψους 473.577,20€ από την «.....»κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ.5 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.α και παρ.10 περ του ν.2523 επιβάλλεται ένα (1) αυτοτελές πρόστιμο αξίας 473.577,20€ , συνολικού ποσού 473.577,20€ .

11) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. ΠΤ 2/30-04-10 αξίας 9.666,12€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 19.332,24 € .

12) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....» αξίας 20.883,75€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 41.767,50 € .

13) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ.«.....» αξίας 105.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α, συνολικού ποσού 210.000,00 € .

14) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....» αξίας 110.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 220.000,00 € .

15) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....»αξίας 40.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α, συνολικού ποσού 80.000,00 € .

16) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....» αξίας 115.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 230.000,00 € .

17) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....» αξίας 50.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 100.000,00 € .

18) Την παράβαση της έκδοσης και χρήσης ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....»αξίας 50.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται

βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 4.000,00 € .

Διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011

1) Την εκπρόθεσμη εγγραφή του μηχανογραφικού βιβλίου κίνησης οχημάτων σε μη θεωρημένο οπτικό δίσκο κατά παράβαση των άρθρ. 10,19,24 του Π.Δ.186/1992 και των ΠΟΛ.1167/2002 και ΠΟΛ.1271/2002 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.ι του ν.2523/1997 επιβάλλεται μία (1) αυτοτελής παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €

2) Τη χρήση αθεώρητου οπτικού δίσκου αντί θεωρημένου για την εγγραφή των αρχείων του μηχανογραφικού βιβλίου κίνησης οχημάτων θεωρείται ως μη τήρηση του πρόσθετου βιβλίου σύμφωνα με το άρθρ.19 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 περ.β του ν.2523/1997 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση με Σ.Β. δύο (2), συνολικού ποσού 1.800,00 €

3) Την έκδοση αθεωρήτων ΑΠΥ το χρονικό διάστημα , Μάιος 2011 , Ιούλιος 2011 , Αύγουστος 2011 , Σεπτέμβριος 2011 και Οκτώβριος 2011 κατά παράβαση των άρθρων 10,12,13,18,19 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το το άρθρο 5 παρ.8 περ.β και παρ.9 του ν.2523 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία (Αθεωρητες ΑΠΥ) δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης, συνολικού ποσού 13.500,00 €

4) Την μη τήρηση των Βιβλίων της επιχείρησης σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής κατά παράβαση του άρθρου 7 παρ.1 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523/1997 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €

5) Την ανακριβή καταχώρηση λοιπών στοιχείων (όχι αγοράς, πώλησης, εσόδου, εξόδου) , κατά παράβαση του άρθρου 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523/1997 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €

6) Την μη καταχώρηση στοιχείων πώλησης, εσόδου , κατά παράβαση των άρθρων 7 και 18 του Π.Δ.186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.1,2,6 του ν.2523/1997 επιβάλλεται μία (1) αυτοτελής παράβαση, συνολικού ποσού 900,00 €

7) Την μη εξόφληση των συναλλαγών της άνω των 3.000,00€ σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 18 παρ.2 του Π.Δ.186/1992 όπως αυτό ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρήση, και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.6 του ν.2523/1997 επιβάλλεται μία (1) γενική παράβαση, συνολικού ποσού 900,00€

8) Την χρήση 2011 για την μη διαφύλαξη κατά παράβαση του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.θ του ν.2523/1997 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία και τα ληφθέντα στοιχεία-παραστατικά δεν διαφυλάχτηκαν από την επιχείρηση ως όφειλε, συνολικού ποσού 13.500,00 €

9) Την μη αναγραφή του Α.Φ.Μ. (VAT Number) στις εκδοθείσες αθεωρητες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών προς την «.....»κατά παράβαση των άρθρων 12,13 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.γ του ν.2523/97 επιβάλλονται δεκαπέντε (15) αυτοτελής παραβάσεις , καθώς σε πάνω από δεκαπέντε (15) περιπτώσεις τα εκδοθέντα στοιχεία δεν έφεραν τα στοιχεία που προβλέπονται από τα παραπάνω άρθρα, συνολικού ποσού 13.500,00 €

10) Την μη έκδοση Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών για την λήψη υπηρεσιών από την «.....» κατά παράβαση του άρθρου 12 παρ.5 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.8 περ.α και παρ.10 περ του ν.2523/1997 επιβάλλεται ένα (1) αυτοτελές πρόστιμο αξίας 383.577,20€

20) Την έκδοση και χρήση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....»αξίας 100.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 200.000,00 €

21) Την έκδοση και χρήση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....»αξίας 280.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 560.000,00 €

22) Την έκδοση και χρήση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....»αξίας 600.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 1.200.000,00 €

23) Την έκδοση και χρήση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....»αξίας 100.000,00€ μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ κατά παράβαση των άρθρων 2 , 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 και σύμφωνα με όσα ορίζει το άρθρο 19 του ν.2523/1997 επιβάλλεται βάσει του άρθρου 5 παρ.10 περ.β του ν.2523/1997 πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας του στοιχείου μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α , συνολικού ποσού 200.000,00 €

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Για τις ως άνω παρατυπίες και παραλείψεις ο έλεγχος, για όλες τις χρήσεις 2009, 2010 και 2011 έκρινε τα βιβλία ανακριβή , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92 (Κ.Β.Σ) και αφού προσδιόρισε τα αποτελέσματα λογιστικά και εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (άρθρα 31 και 32, του ν.2238/94 κ.λ.π.), προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τα προσδιορισθέντα καθαρά κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν. 2238/94 για κάθε χρήση .

Γ) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ του ΦΠΑ

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2859/2000 διαπιστώθηκαν διαφορές για τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους 1/1/2009-31/12/2009, 1/1/2010-31/12/2010 και 1/1/2011-31/12/2011 ανάμεσα στα βιβλία και τα δεδομένα που μεταφέρθηκαν στις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ. Επίσης ο έλεγχος δεν αναγνώρισε σε όλες τις υπό κρίση χρήσεις τις φορολογητέες εισροές κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων , των εικονικών πιστωτικών τιμολογίων και των αναλογούντων φόρων αυτών. Τέλος ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας ανακριβή λόγω του είδους και του μεγάλου πλήθους παραβάσεων, όπως αναλυτικά αναφέρουμε στο κεφάλαιο "ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΒΣ προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 48 του Ν. 2859/2000 λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν στην φορολογία εισοδήματος από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994 και προέβη στις στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ .

Δ) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ

Διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009

Επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία στη χρήση 2009 πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν. 2523/97 που είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή εξέπεσε ως λήπτης εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.2523/1997 και συγκεκριμένα :

ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ <u>τριπλάσιο</u> <u>του φόρου</u>
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 47.672,44€	143.017,32 €
ΠΑΡΑΒΑΣΗ	ΠΟΣΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-01-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 47,50€	142,50 €
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-01-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 93,10€	279,30 €
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-01-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 100,70€	302,10 €
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-02-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 81,70€	245,10 €
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-02-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 271,59€	813,00 €
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-02-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 355,30€	1.065,90 €
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-03-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 24,36€	52,65 €
Για την λήψη ενός (1) εικονικού τιμολογίου παροχής υπηρεσιών με αρ. «.....»-03-09, με την χρήση του οποίου εξέπεσε ΦΠΑ ύψους 3,80€	11,40 €
ΣΥΝΟΛΟ	2.911,95 €

Διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010

Επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία στη χρήση 2010 πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν. 2523/97 που είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.2523/1997 και συγκεκριμένα :

Παράβαση	Ποσό προστίμου <u>τριπλάσιο του</u> <u>φόρου</u>
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 2.029,88€	6.089,64 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 4.385,59€	13.156,77 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 22.050,00€	66.150,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 23.100,00€	69.300,00 €

Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 6.000,00€	18.000,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 26.450,00€	79.350,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 8.000,00€	24.000,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 8.000,00€	24.000,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 11.500,00€	34.500,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 23.000,00€	69.000,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 6.400,00€	19.200,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 6.400,00€	19.200,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 34.500,00€	103.500,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 1.280,00€	3.840,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 1.610,00€	4.830,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 1.120,00€	3.360,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 460,00€	1.380,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	558.856,41 €

Διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011

Επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία στη χρήση 2010 πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν. 2523/97 που είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που δεν απέδωσε ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων, σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.2523/1997 και συγκεκριμένα :

Παράβαση	Ποσό προστίμου τριπλάσιο του φόρου
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 805,00€	2.415,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 640,00€	1.920,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 3.450,00€	10.350,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 1.600,00€	4.800,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 13.800,00€	41.400,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 1.725,00€	5.175,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 18.400,00€	55.200,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 16.000,00€	48.000,00 €

Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 27.600,00€	82.800,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ«.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 16.000,00€	48.000,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 64.400,00€	193.200,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 138.000,00€	414.000,00 €
Για την έκδοση ενός (1) εικονικού πιστωτικού τιμολογίου με αρ. «.....», με την χρήση του οποίου απέφυγε την απόδοση ΦΠΑ ύψους 16.000,00€	48.000,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	955.260,00 €

Ε) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου η προσφεύγουσα και στις τρεις ελεγχόμενες χρήσεις 2009,2010 και 2011 διενήργησε πλήθος χρηματικών συναλλαγών , καταθέσεις ή αναλήψεις για τις οποίες έκρινε, σύμφωνα με τον Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου , άρθρο 15 παρ. 5 περ. γ' ότι υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 1% , καθώς και ΟΓΑ χαρτοσήμου στα Τέλη και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου για τις ελεγχόμενες χρήσεις.

ΣΤ) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Η προσφεύγουσα επιχείρηση , για την χρήση 2009 , δεν απέδωσε με διμηνιαίες προσωρινές δηλώσεις παρακράτησης φόρου μισθωτών υπηρεσιών ως όφειλε, παρακρατούμενο φόρο μισθωτών υπηρεσιών ύψους 7.382,01€ και ο έλεγχος και προέβη στην έκδοση της οικείας προσβαλλόμενης πράξης .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, **με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή**, καθώς και με το **συμπληρωματικό υπόμνημα** που υπέβαλλε ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Μη αναγραφή τόπου και χρόνου διενέργειας του ελέγχου
2. Αναρμοδιότητα του οργάνου που εξέδωσε τις πράξεις λόγω υπέρβασης του εύλογου χρόνου
3. Μη σύνταξη και μη επίδοση έκθεσης κατάσχεσης
4. Εσφαλμένη απόρριψη των βιβλίων
5. Αοριστία έκθεσης ελέγχου
6. Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας

7. Εφαρμογή των επιεικέστερων διατάξεων του Ν. 4172/2013

8. Μη νόμιμη διεξαγωγή επανελέγχου σε χρήση υπαχθείσα στην περαίωση των διατάξεων του Ν. 3888/2010 ελλείπει «νέων συμπληρωματικών στοιχείων», άλλως, σε κάθε περίπτωση, μη τήρηση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη προγενεστεράς αποστολής συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαιώσεως.

9. Παράνομη διαδικασία απορρίψεως του κύρους των βιβλίων της Εταιρείας μας λόγω ότι κρίση επί του ανωτέρω ζητήματος έχει η Επιτροπή του άρθρου 30§5 του Κ.Β.Σ. Επομένως παραβιάζονται οι προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 30§5 του Κ.Β.Σ.

10. Δεν προσδιορίστηκαν αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεώς για την επιβολή Φ.Π.Α., παρά αρκέστηκε η Φορολογική Αρχή στην αυτούσια μεταφορά των ακαθαρίστων εσόδων, όπως προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος.

11. Αντίθεση της εκδόσεως των καταλογιστικών πράξεων Φ.Π.Α. στον μηχανισμό του Φ.Π.Α., όπως αυτός έχει διαμορφωθεί δυνάμει των υπέρτερης τυπικής ισχύος διατάξεων του ευρωπαϊκού ενωσιακού δικαίου, ως και στα διδάγματα της κοινής πείρας και την κοινή λογική.

Επειδή αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος είναι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εκθέσεις ελέγχου δεν περιλαμβάνουν όλα όσα ορίζει η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 16/1989 και ειδικά δεν γίνεται αναφορά στην έκθεση ελέγχου του τόπου και του χρόνου του ελέγχου διότι στις συνοδεύουσες με τις προσβαλλόμενες πράξεις εκθέσεις ελέγχου, αναφέρεται τόσο ο τόπος όσο και ο χρόνος του ελέγχου και συγκεκριμένα στο σώμα αυτών αναγράφονται τα εξής: «Κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου, που διενεργήθηκε μετά από συνεννόηση με την ελεγχόμενη, στα κεντρικά γραφεία της επιχείρησης στην «.....», την Δευτέρα 12-01-2015» και παρακάτω στη σελίδα έξη (6), «Ο έλεγχος διενεργήθηκε, όπως προαναφέρθηκε, στην διεύθυνση «.....» όπου η ελεγχόμενη επιχείρηση διατηρεί την έδρα της κατόπιν επικοινωνίας με την ελεγχόμενη επιχείρηση. Ο έλεγχος συνεχίστηκε στα γραφεία της υπηρεσίας μας σε συνεχή επικοινωνία με την ελεγχόμενη λόγω του πλήθους των ελεγκτικών επαληθεύσεων που έπρεπε να διενεργηθούν αλλά και στα κεντρικά γραφεία της ελεγχόμενης όποτε αυτό κρίθηκε απαραίτητο».

Επειδή αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος είναι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι εκθέσεις ελέγχου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες και ακυρωτές διότι στηρίζονται σε εκθέσεις ελέγχου που συντάχθηκαν πέραν του εύλογου χρόνου, αλλά και οι ίδιες οι προσβαλλόμενες πράξεις συντάχθηκαν καθ' υπέρβαση του εύλογου χρόνου και τούτο διότι:

Ο νομοθέτης δεν θέτει σαφή χρονικό περιορισμό για την άσκηση αυτής της αρμοδιότητας της Διοίκησης, γι αυτό και αναφέρεται ο ορισμός του «εύλογου» χρόνου και καταλείπεται η ελευθερία αυτή στο διοικητικό όργανο.

Στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος διενεργήθηκε βάση του από «.....» εγγράφου της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, το οποίο παραλήφθηκε από τη Δ.Ο.Υ. «.....». Την «.....» εκδόθηκε η με αρ. «.....» εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και στις «.....» επιδόθηκε στην ελεγχόμενη το με αρ. «.....» σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν.4174/2013 . Την «.....» συντάχθηκαν οι εκθέσεις ελέγχου και την ίδια ημερομηνία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα «.....».

Όσον αφορά το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε από την έκδοση της εντολής ελέγχου μέχρι την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων του ελέγχου, λαμβάνοντας υπόψη τη σοβαρότητα της υπόθεσης, το μεγάλο αριθμό των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων, την αλληλογραφία με διάφορες υπηρεσίες, το χρόνο που χρειάζεται για να διασταυρωθούν και να αξιολογηθούν τα στοιχεία, **σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να αναφέρεται ως παραβίαση της ασφάλειας των διοικητικών σχέσεων και αναρμοδιότητα του διοικητικού οργάνου, όπως αναφέρει η προσφεύγουσα στην υπό κρίση προσφυγή.** Το γεγονός δε ότι η Διοίκηση από το έτος 2011 δεν προέβη σε κανένα έλεγχο στα πλαίσια της ελεγκτικής της αρμοδιότητας δεν θα μπορούσε να

δημιουργήσει στην προσφεύγουσα νόμιμη προσδοκία ότι δεν θα ελεγχθεί στο μέλλον και πεπιοίθηση ότι δεν θα της επιβληθεί ο προσήκων φόρος (ΔΠρ Ροδ. 188/2006).

Συνεπώς, η Διοίκηση ενήργησε σε απόλυτα εύλογο χρόνο, παρά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου.

Επειδή αναφορικά με τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι οι καταλογιστικές πράξεις είναι νομικά πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν για το λόγο ότι ελέγχθηκαν φορολογικά στοιχεία της εταιρείας χωρίς να επιδοθεί στην ίδια η έκθεση κατάσχεσης αναφέρουμε τα παρακάτω:

Επειδή ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της με αρ. «.....»εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4174/2013 και όχι με τις προϊσχύουσες διατάξεις του ΠΔ186/1992 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: " Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορο-λογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα."

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: "1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορο-λογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους, που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινο-ποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Εν προκειμένω δεν απαιτείτο η σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης, εφόσον πρόκειται **για προσκόμιση από την ίδια την επιχείρηση**, κατόπιν της με αριθμ. «.....» πρόσκλησης, των βιβλίων και στοιχείων στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και όχι για αναγκαστική αφαίρεση αυτών (Σ.τ.Ε. 2013/1995), όπως συνομολογεί η προσφεύγουσα στην ης προσφυγής της: «..... καθώς τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας μας ετέθησαν αβιάστως στη διάθεση του ελέγχου».

Περαιτέρω, στα κεντρικά γραφεία της επιχείρησης την «.....», στα πλαίσια διερεύνησης των συναλλαγών της ελεγχόμενης με τις επιχειρήσεις «.....» «.....», για τις οποίες εκδόθηκαν, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2009, 2010 και 2011, συνολικά 29 εικονικά πιστωτικά τιμολόγια, υπέπεσαν στην αντίληψη του ελέγχου και κατασχέθηκαν δύο (2) χειρόγραφες λογιστικές καρτέλες που έφεραν τις επωνυμίες των συναλλασσομένων με την επιχείρηση «.....» και «.....»

Επίσης στα πλαίσια του ελέγχου κατασχέθηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση αντίγραφα λογιστηρίου από το χειρόγραφο πιστωτικό τιμολόγιο και συγκεκριμένα τα φύλλα με αριθμό 1, 4 έως και 28 και 30 έως και 32.

Για τις παραπάνω κατασχέσεις συντάχθηκαν, στην επαγγελματική εγκατάσταση της ελεγχόμενης, οι με αριθμ. «.....» και «.....» εκθέσεις κατάσχεσης, οι οποίες επιδόθηκαν νομίμως στην ελεγχόμενη, γεγονός που αναφέρεται ρητά ως «κατασχέσεις βιβλίων, στοιχείων και λοιπών τεκμηρίων» στο υποκεφάλαιο 5.1.2 στις σελίδες έντεκα (11) και δώδεκα (12) της έκθεσης ελέγχου.

Επομένως το σχετικό επιχείρημα που διατυπώνει η προσφεύγουσα στην προσφυγή της, ότι δηλαδή οι προσβαλλόμενες πράξεις καθίστανται πλημμελείς ως προς την τήρηση ουσιώδους τύπου κατά την έκδοσή τους, προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή σύμφωνα με στο άρθρο 30 του Π.Δ/186/1992(ΚΒΣ), ορίζεται ότι «1. ... 2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφ' όσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7 ..., 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα, γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία

της τρίτης κατηγορίας, ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής, στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού εύλογου 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, ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία, η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων - εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών, θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις. 7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής: α) ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ, β) ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις: α) μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους, β) μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο, γ) μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ, δ) 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, ε) χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν 2238/94 (Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος) ορίζονται τα εξής: «1. Ως ακαθάριστο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις λαμβάνεται το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων από τις κάθε είδους εμπορικές συναλλαγές αυτών. 2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: α), γ) για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή **ανακριβή**, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων

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

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) 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.»

Περαιτέρω, κατά το άρθρο 32 του ίδιου ως άνω Κώδικα: «Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν βιβλία και στοιχεία κατώτερης κατηγορίας της προσήκουσας ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, 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. 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Εξαιρετικά το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης διπλασιάζεται (80%), εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους παρακάτω λόγους: α) στην έκδοση πλαστών ή εικονικών ή στη λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την ποσότητα ή την αξία ή στη νόθευση αυτών, γ) στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων».

Εν προκειμένω προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία τηρούσε βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υπέπεσε, κατά την κρινόμενη διαχειριστικές περιόδους, στις ακόλουθες παραβάσεις:

1) Εξέδωσε και καταχώρησε στα βιβλία της τριάντα ένα (31) εικονικά ως προς την συναλλαγή πιστωτικά τιμολόγια προς τους πελάτες της, «.....» και «.....», συνολικής αξίας 2.635.457,43 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

2) Έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της οκτώ (8) εικονικά τιμολόγια παροχής υπηρεσιών από την «.....» συνολικής αξίας 5.155,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

3) Δεν τηρούσε τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Π.Δ.186/1992. Συγκεκριμένα δεν τηρούσε θεωρημένο βιβλίο κίνησης οχημάτων για μεγάλα χρονικά διαστήματα κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις, γεγονός που εξομοιώνεται με μη τήρηση

4) Διενήργησε συναλλαγές τις οποίες δεν καταχώρησε στα βιβλία της: εξόφληση προμηθευτών της ελεγχόμενης από τρίτους, εισπράξεις από πιστωτικές κάρτες, καταθέσεις σε λογαριασμό της «.....» αγνώστου κατόχου κ.α.

5) Δεν ζήτησε, δεν έλαβε και δεν εξέδωσε Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών για τις υπηρεσίες υπενοικίασης 233 Ε.Ι.Χ. που της παρείχε η επιχείρηση Στυλιανός Κατεχάκης Α.Ε., συνολικής αξίας 908.559,40 ευρώ, πλέον Φ.Π.Α.

6) Καταχώρησε στα βιβλία της λογιστικές εγγραφές χωρίς την ύπαρξη αντίστοιχων παραστατικών

7) Καταχώρησε στα βιβλία της συναλλαγές, διενεργώντας εγγραφές με εσφαλμένο τρόπο κατά παράβαση των όσων ορίζει το Ε.Γ.Λ.Σ και οι γενικά παραδεκτές Λογιστικές Αρχές με αποτέλεσμα να μην εμφανίζει την πραγματική εικόνα της επιχείρησης

8) Δεν έχει διαφυλάξει το σύνολο των παραστατικών που είναι καταχωρημένα στα βιβλία της επιχείρησης. Ιδιαίτερα η μη διαφύλαξη του συνόλου των εκδοθέντων αθεώρητων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών καθιστά αδύνατο τον προσδιορισμό των εσόδων με βάση τις καταχωρήσεις στα επίσημα βιβλία της επιχείρησης.

9) Εξέδωσε ανακριβή και με ελλείψεις στοιχεία πωλήσεων (αθεώρητες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών σε πάνω από 15 περιπτώσεις προς την αντισυμβαλλόμενη της «.....» με έδρα την Μεγάλη Βρετανία

10) Δεν καταχώρησε το σύνολο των εσόδων που πραγματοποίησε. Σύμφωνα με την χειρόγραφη λογιστική καρτέλα που κατασχέθηκε στα γραφεία της ελεγχόμενης οι καταχωρημένες σε αυτήν πωλήσεις προς την «.....» με έδρα την Μεγάλη Βρετανία για την χρήση 2010 ανέρχονται σε 2.513.580,04 ευρώ. Το ποσό αυτό υπολείπεται των καταχωρημένων πωλήσεων στα επίσημα βιβλία πωλήσεων προς την «.....» κατά 1.099.593,22 ευρώ. Άρα έσοδα τουλάχιστον 1.099.593,22 ευρώ δεν έχουν συμπεριληφθεί στα επίσημα βιβλία της επιχείρησης.

Λόγω του πλήθους και της βαρύτητας των παραβάσεων επηρεάζονται σημαντικά τα αποτελέσματα των αντίστοιχων χρήσεων, καθώς οι παραβάσεις αυτές αφορούν σε οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων. Συνεπώς, εφόσον οι διαπιστούμενες πλημμέλειες των βιβλίων και στοιχείων κατέστησαν αδύνατη τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και ανέφικτο το λογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων, κατά την αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής, ορθά και νόμιμα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Από τις διατάξεις των άρθρων 30 του Κ.Β.Σ., των άρθρων 30 και 32 του Κ.Φ.Ε. και του άρθρου 9 του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012), συνάγεται ότι το εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικά, όταν δεν είναι εφικτός ο λογιστικός προσδιορισμός αυτού με βάση τα τηρηθέντα από την επιχείρηση βιβλία και στοιχεία και μάλιστα άσχετα αν υπάρχει ή όχι υπαιτιότητα αυτής ως προς την τήρηση και διαφύλαξη των εν λόγω βιβλίων και στοιχείων. Συνεπώς, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός του εισοδήματος, ο οποίος δεν αποτελεί κύρωση, αλλά μέθοδο προσδιορισμού του εισοδήματος, λαμβάνει χώρα και σε περίπτωση καταστροφής ή απώλειας των τηρηθέντων βιβλίων, καθώς και η περίπτωση αυτή, από την άποψη προσδιορισμού εισοδήματος, εξομοιώνεται με τη μη τήρηση λογιστικών βιβλίων και στοιχείων. Επομένως, και στην περίπτωση αυτή δεν τεκμαίρεται η ακρίβεια της δηλώσεως που έχει υποβληθεί από τον φορολογούμενο, αλλά το εισόδημα αυτού προσδιορίζεται εξωλογιστικά λόγω του ανέφικτου του λογιστικού προσδιορισμού και από τον προσδιορισμό αυτό (τον εξωλογιστικό) θα κριθεί η ακρίβεια της δήλωσης» (βλ. Σ.τ.Ε. 3357/2007, Δ.Εφ.Θεσσαλ. 1256/2012, Δ.Εφ.Αθ. 198/2009 κ.ά.).

Ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης, για το λόγο ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., ώστε να κριθούν τα τηρούμενα, στις ελεγχόμενες χρήσεις, βιβλία ανακριβή.

Επειδή αβάσιμα προβάλλεται και το επιχείρημα ότι η αιτιολογία της απόρριψης των βιβλίων είναι αντιφατική, διότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά ενώ προσδιόρισε τα καθαρά κέρδη λογιστικά, καθώς οι διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Ν. 2238/1994 ορίζουν τα εξής: «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 (εξωλογιστικά) 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».

Στην προκειμένη περίπτωση τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης προσδιορίστηκαν λογιστικά με την προσθήκη στα δηλωθέντα καθαρά κέρδη, των λογιστικών διαφορών και των αποκρυβέντων ακαθαρίστων εσόδων, για τους λόγους που αναφέρονται ρητά στο Πόρισμα ελέγχου της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή στις από «.....»εκθέσεις, α) ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, β) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ γ) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΦΠΑ, δ) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΦΠΑ του ΑΡ.6 Ν.2523/1997, ε) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ και στ) ΜΕΡΙΚΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ ΓΙΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ του ελεγκτή «.....»της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, στοιχειοθετούνται και αποδεικνύονται πλήρως οι διαπιστώσεις και το πόρισμα. Γίνεται υπαγωγή των διαπιστώσεων αυτών στις διατάξεις, στις διαταγές του Υπ. Οικ. και στην νομολογία, η δε προβλεπόμενη από το άρθρο 64 Ν. 4174/2013 αιτιολογία των προσβαλλομένων πράξεων είναι σαφής, ειδική και επαρκής για την έκδοση τους και εμπεριέχεται στην εκάστοτε έκθεση ελέγχου, όπως άλλωστε προβλέπεται από την νομοθεσία και νομολογία «η αιτιολογία της διοικητικής πράξης μπορεί να εμπεριέχεται και να συμπληρώνεται και από την έκθεση ελέγχου» ΣτΕ 2615/1993, στην οποία αναπτύσσονται αναλυτικά, λεπτομερώς και εμπεριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά, οι διασταυρώσεις που έλαβαν χώρα, οι νομικές διατάξεις στις οποίες στηρίζονται οι διαπιστωθείσες σε βάρος του προσφεύγοντος. Συγκεκριμένα, οι συνοδεύουσες των εκάστοτε προσβαλλόμενων πράξεων εκθέσεις ελέγχου, είναι σαφής και πλήρως αιτιολογημένες, βάσει δε αυτών, αποδεικνύεται με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτονται σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις, που αποδείχθηκαν από την ελεγκτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική υπόσταση των συμπερασμάτων (πορίσματος), εν συνεχεία γίνεται υπαγωγή των παραβάσεων-πορισμάτων –διαπιστουμένων διαφορών αυτών στον εκάστοτε κανόνα δικαίου και ακολουθεί ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων (εισοδήματος και λοιπών φορολογιών), κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ανεπάρκειας αιτιολογίας των προσβαλλόμενων πράξεων είναι αναπτόδικοι και αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για την ρητώς χαρακτηριζόμενη από το νόμο ως ιδιάζουσα παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 5 παρ.10 περ. β'

του ν. 2523/1997, η οποία καθιστά τυπική την παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, προσδιορίζει το ως άνω πρόστιμο στο διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, με δυνατότητα μειώσεώς του μόνο στο μισό, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικώς στο πρόσωπο του εκδότη, δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων, (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Συνεπώς, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ.1 της κυρωθείσας με το ν.δ. 53/1974 (Α'256) Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ), δεν τίθεται ζήτημα παραβιάσεως της εν λόγω διατάξεως. (ΣτΕ 2402/2010).

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέση με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή η επιβολή σε βάρος της προσφεύγουσας των υπό κρίση πρόσθετων φόρων λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων της, δεν παραβιάζει τη συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας, όσα δε, προβάλλονται περί του αντιθέτου με την κρινόμενη προσφυγή είναι απορριπτέα ως αβάσιμα.

Περαιτέρω η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είχε πρόθεση απόκρυψης φορολογητέας ύλης και συνεπώς δεν βαρύνεται με οποιασδήποτε μορφής υπαιτιότητα. Σε κάθε περίπτωση ο ισχυρισμός αυτός προβάλλεται αβάσιμα διότι, όπως έχει κριθεί, η διάγνωση του σκοπού της απόκρυψης φορολογητέας ύλης δεν αποτελεί προϋπόθεση για τη στοιχειοθέτηση της φορολογικής παράβασης, αλλά αφορά στη διερεύνηση της υπόθεσης ενώπιον ποινικών δικαστηρίων (ΣτΕ 116/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 48 του αρθρ. 66 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31-12-2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του Ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίησή της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής.

Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26/7/2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του Ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξετασθεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εντός εξήντα ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αμφισβητήσει τη νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.

Από τις μεταβατικές αυτές διατάξεις προκύπτει πέρα από κάθε αμφιβολία ότι, η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να επιλέξει να υπαχθεί στις επιεικέστερες διατάξεις, υποβάλλοντας δήλωση εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων και καταβάλλοντας ταυτόχρονα τουλάχιστον το 40% της συνολικής οφειλής, πράγμα το οποίο στην περίπτωση αυτή δεν έπραξε.

Επομένως σύμφωνα με τα ως άνω, αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος είναι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι, τα ελεγκτικά όργανα στην υπό κρίση περίπτωση κατά την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, δεν εφάρμοσαν το επιεικέστερο καθεστώς των διατάξεων του Ν. 4172/2013..

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του Ν 2859/2000 περί ΦΠΑ ορίζεται ότι: "2.Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

.....

.....

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 Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος. "

Εν προκειμένω η φορολογική αρχή διενήργησε έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 2859/2000 και ορθώς έλαβε υπόψη του τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος καθώς και άλλων φορολογιών , καθώς επιβαρυντικών στοιχείων σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις ώστε να καταλήξει στο τελικό πόρισμα , της από «.....»έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ παραθέτοντας αναλυτικούς πίνακες με τις διαπιστωθείσες διαφορές μεταξύ των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων και των υποβληθεισών περιοδικών δηλώσεων με την απαιτούμενη ειδική, επαρκή και εμπεριστατωμένη αιτιολογία. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός που προβάλλει η προσφεύγουσα με το υπόμνημά της στην υπηρεσία μας ότι δεν προσδιορίστηκαν αυτοτελώς τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως για την επιβολή Φ.Π.Α., παρά αρκέστηκε η Φορολογική Αρχή στην αυτούσια μεταφορά των ακαθαρίστων εσόδων, όπως προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος, κρίνεται αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή αλυσιτελώς προβάλλεται από την προσφεύγουσα ο ισχυρισμός ότι παράνομη ήταν η διαδικασία απορρίψεως του κύρους των βιβλίων της προσφεύγουσας Εταιρείας επειδή η κρίση επί του ανωτέρω ζητήματος δεν έγινε από την Επιτροπή του άρθρου 30§5 του Κ.Β.Σ διότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§5 του Π.Δ. 186/1992 ορίζονται τα ακόλουθα: "Η απόρριψη των βιβλίων και των στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχονται από το Διαπεριφερειακό Ελεγκτικό Κέντρο (Δ.Ε.Κ.) Αθηνών ή Θεσσαλονίκης(10) στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες κατά την κρίση της ελεγκτικής αρχής συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από το Άρθρο αυτό μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία από πενταμελή επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης....." και ως εκ τούτου η υπό κρίση υπόθεση δεν υπάγεται σε αυτές τις διατάξεις διότι ο έλεγχος διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ Ηρακλείου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 4 του Ν. 3888/2010: «Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά της διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς της και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»

Επειδή Σύμφωνα με τις **παραγράφους 8-11 της ΠΟΛ 1019/28.01.2011** ορίζονται ότι: «.....8. Για της παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν.3888/2010, συντάσσονται υποχρεωτικά από τη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, πριν από την έκδοση αυτού και εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από άλλη υπηρεσία, σχετικές εκθέσεις ελέγχου στο πλαίσιο διενεργούμενων σχετικών ελέγχων Κ.Β.Σ. κατά της ισχύουσες διατάξεις και εκδίδονται **οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου**, οι οποίες μαζί με της εκθέσεις **κοινοποιούνται** επί αποδείξει στον επιτηδευματία **ταυτόχρονα με το οικείο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα**. Με την αποδοχή του παραπάνω Σημειώματος ο επιτηδευματίας δύναται κατόπιν σχετικής αίτησής του να ζητήσει την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010, καθώς και του δεύτερου εδαφίου των παραγράφων 5 και 6 της απόφασης ΠΟΛ. 1138/2010.

Η επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο διενεργείται ταυτόχρονα με την αποδοχή του πιο πάνω Σημειώματος ή το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την αποδοχή του. Σε περίπτωση που τα ως άνω επιβαρυντικά στοιχεία αφορούν οικονομικό έτος αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ., η Δ.Ο.Υ. αυτή διαβιβάζει τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία μαζί με την τυχόν συνταχθείσα από άλλη υπηρεσία σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, η

οποία εφόσον δεν υφίσταται σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. συντάσσει την έκθεση αυτή στο πλαίσιο διενεργούμενου σχετικού ελέγχου Κ.Β.Σ. κατά της ισχύουσες διατάξεις για της προκύπτουσες παραβάσεις και εκδίδει της οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, για της οποίες περαιτέρω έχουν της εφαρμογή τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια.

Τα ανωτέρω οριζόμενα ως της την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, έχουν εφαρμογή και για της τυχόν παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα αναφερόμενα στα προηγούμενα εδάφια επιβαρυντικά στοιχεία και δεν περιλαμβάνονται σε αυτές που αναφέρονται της παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 3888/2010. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον από τα ανωτέρω επιβαρυντικά στοιχεία δεν προκύπτουν άλλες παραβάσεις από αυτές που αναφέρονται στις ως άνω παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2 του Ν. 3888/2010 ή άλλοι επιβαρυντικοί λόγοι ώστε να εκδοθεί Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η επίλυση της διαφοράς διενεργείται το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής απόφασης επιβολής προστίμου μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, διαφορετικά έχουν πλέον εφαρμογή οι ισχύουσες διατάξεις.

9. Σε περίπτωση που μετά την αποδοχή του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος προκύψουν για τα οικονομικά έτη για τα οποία το Σημείωμα αυτό έγινε αποδεκτό επιπλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, εκδίδεται εκ νέου Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, εφαρμοζόμενων ανάλογα και στην περίπτωση αυτή των οριζόμενων της προηγούμενες παραγράφους της παρούσας.

10. Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από της φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Επί αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος για ορισμένα μόνο από τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία, με της όρους και της περιορισμούς των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 του Ν. 3888/2010, τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν ανάλογη εφαρμογή για τα οικονομικά έτη για τα οποία το παραπάνω Σημείωμα δεν γίνεται αποδεκτό. Τις περιπτώσεις των προηγούμενων εδαφίων, σε ότι αφορά τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. που εκδίδονται και κοινοποιούνται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 της παρούσας, έχουν της εφαρμογή ως τις περαιτέρω διαδικασίες οι ισχύουσες διατάξεις.

11. Εφόσον επί περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου προκύψουν για τα ίδια οικονομικά έτη επί πλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, έχουν πλέον υποχρεωτικά εφαρμογή για τα έτη και τα στοιχεία αυτά οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, εκδιδόμενων στο πλαίσιο αυτό σε κάθε περίπτωση και των αποφάσεων επιβολής προστίμου που αφορούν της παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1035/21-2-2011** ορίζονται ότι : «.....2. Για τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που για οποιοδήποτε λόγο δεν ήταν διαθέσιμα κατά την 13/10/2010 στη Γ.Γ.Π.Σ. (σχετ. η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1137/2010, παρ. 2) και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων από τη Γ.Γ.Π.Σ., αλλά υφίσταντο ήδη της αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και στα Ελεγκτικά Κέντρα κατά την ίδια ημερομηνία, δεν θα εκδίδονται αποφάσεις επιβολής προστίμου

Κ.Β.Σ. στο πλαίσιο της διαδικασίας έκδοσης του προβλεπόμενου σχετικού Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010 και την απόφαση ΠΟΛ. 1019/28.1.2011, ούτε και σε περίπτωση μη αποδοχής του εν λόγω Σημειώματος, για λόγους ίσης μεταχείρισης με της περιπτώσεις επιβαρυντικών στοιχείων που ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια πιο πάνω ημερομηνία και λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων. Τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία λαμβάνονται βεβαίως σε κάθε περίπτωση υπόψη για την έκδοση του ως άνω Συμπληρωματικού Σημειώματος σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση.

Ευνόητο είναι ότι στις λοιπές περιπτώσεις επιβαρυντικών εν γένει συμπληρωματικών στοιχείων κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9 του Ν. 3888/2010, τα οποία περιέρχονται της Δ.Ο.Υ. μετά την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, θα εκδίδονται σε κάθε περίπτωση οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων πριν από την έκδοση του οικείου Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος και θα ακολουθείται γενικώς η οριζόμενη από την πιο πάνω απόφαση (σχετ. η παρ. 8 αυτής) διαδικασία. Τα ίδια ισχύουν και για επιβαρυντικά συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν της Δ.Ο.Υ. από 13 Οκτωβρίου 2010 μέχρι την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, προκειμένου για Εκκαθαριστικά Σημειώματα που εκδόθηκαν από τη Γ.Γ.Π.Σ.

3. Σύμφωνα με της διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 7 του Ν.3888/2010, για όλα εν γένει τα λοιπά φορολογικά αντικείμενα (πλην δηλαδή της φορολογίας εισοδήματος) συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α., εφόσον διαπιστώνεται η μη υποβολή των σχετικών δηλώσεων ή κατά το χρόνο αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε είδους επιβαρυντικά στοιχεία, τότε, ανεξαρτήτως της επελθούσας περαίωσης, για τα συγκεκριμένα αντικείμενα και τις συγκεκριμένες δηλώσεις διενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις (σχετ. και η εγκ. ΠΟΛ. 1147/2010), ακολουθουμένων όλων εν γένει των προβλεπόμενων ελεγκτικών διαδικασιών (συμπεριλαμβανομένης και της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 4 του Ν. 3610/2007).»

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία για την υπό κρίση χρήση 2009 (οικ. έτος 2010), **αποδέχτηκε** το υπ' αριθμ. «.....» **εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης του Ν.3888/2010** το οποίο εκδόθηκε την «.....»και κατέβαλε εξ ολοκλήρου το φόρο που προέκυψε, όπως προκύπτει από την εικόνα της προσφεύγουσας στο TAXIS, η χρήση 2009 θεωρείται περαιωμένη.

Επειδή, η από «.....»σχετική έκθεση ελέγχου που αφορά τις χρήσεις 2009,2010 και 2011, , της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας, Τμήμα Φορολογικής Αστυνόμευσης, κοινοποιήθηκε στη Δ.ΟΥ Ηρακλείου από «.....»και με αριθμ. πρωτ. «.....», έγγραφο. Επομένως αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο για τη χρήση 2009 κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994.

Επειδή, όπως πιο πάνω αναφέρουμε **η χρήση 2009** είχε περαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3888/2010, τα στοιχεία που αναφερόταν στο από «.....»και με αριθμ. πρωτ. «.....» έγγραφο καθώς και οι διαπιστώσεις της έκθεσης ελέγχου, έπρεπε να ληφθούν ως νέα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την περαίωση της χρήσης αυτής και **θα έπρεπε, η αρμόδια Δ.Ο.Υ βάσει των νέων αυτών στοιχείων να**

επιδώσει ταυτόχρονα, εκτός από τις προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου και το οικείο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 9 § 4 Ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφασης Υπ. Οικονομικών.

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν τηρήθηκε η δέουσα διαδικασία, όπως την ορίζουν οι ως άνω ερμηνευτικές διατάξεις του Ν. 3888/2010 για την περαιωμένη χρήση 2009, τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός και οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν, τη Φορολογία Εισοδήματος, το ΦΠΑ, τις αποφάσεις επιβολής Προστίμων ΚΒΣ και προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν. 2523/1997) για τη χρήση 2009 πρέπει να ακυρωθούν για λόγους τυπικής πλημμέλειας ώστε η αρμόδια φορολογική αρχή τηρήσει τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 9 § 4 Ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφασης Υπ. Οικονομικών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από «.....»και με αρ. πρωτ. «.....»ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ «.....» και

α) την ακύρωση των: **1)** με αρ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το οικονομικό έτος 2010 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2009 έως 31-12-2009), **2)** με αρ. «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **3)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, **4)** με αριθμό «.....»πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

για λόγους τυπικής πλημμέλειας, προκειμένου η αρμόδια φορολογική αρχή να τηρήσει τη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 9 § 4 Ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφασης Υπ. Οικονομικών.

β) την επικύρωση των: **1)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2011 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2010 έως 31-12-2010), **2)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος από 01-01-2011 έως 31-12-2011), **3)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **4)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για την διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **5)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **6)** με αριθμό «.....»οριστικής πράξης επιβολής

προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **7)** με αριθμό «.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2010 έως 31-12-2010, **8)** με αριθμό «.....» πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρθρ. 6 Ν. 2523/1997 και του αρθρ. 55 παρ. 2 Ν. 4174/2013, για τη διαχειριστική περίοδο από 01-01-2011 έως 31-12-2011, **9)** με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, για το έτος 2009, **10)** με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2010, **11)** με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου και **12)** με αριθμό «.....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, για το έτος 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, για το έτος 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου.

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

Α Ως προς τις πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2010

Ποσό φόρου	397.400,89
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	381.504,85
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	778.905,74

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2011

Ποσό φόρου	460.623,05
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	331.648,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	792.271,65

Β. . Ως προς τις πράξεις Φ.Π.Α.

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2010

Διαφορά φόρου	467.876,82
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	561.452,18
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.029.329,00

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2011

Διαφορά φόρου	474.124,80
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	568.949,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.043.074,56

Γ. Ως προς τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/97 συνολικού ποσού **2.329.476,94 €**.

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 5 ν. 2523/97 συνολικού ποσού **3.390.377,20 €**.

Δ. Ως προς τα πρόστιμα του ΦΠΑ (άρθρου 6 Ν. 2523/1997)

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2010

Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 συνολικού ποσού **558.856,41 €**.

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 6ν. 2523/97 συνολικού ποσού **955.260,00 €**.

Ε. Ως προς τα πρόστιμα του προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2009

Διαφορά φόρου	21.100,99
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	25.321,19
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.422,18

2) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2010

Διαφορά φόρου	27.713,15
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	33.255,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.968,93

3) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2011

Διαφορά φόρου	48.256,75
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	53.521,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	101.778,03

ΣΤ . Ως προς την πράξη προσδιορισμού ΦΜΥ

1) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟ 1/1-31/12/2009

Διαφορά φόρου	7.382,01
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	8.858,41
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16.240,42

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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