



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : .....

**ΦΑΞ** : .....

Καλλιθέα 21/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4772

**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 με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα το .....Αττικής, επί της οδού ....., κατά των : **1) υπ' αριθμ.....** Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2000-30/06/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **2) υπ' αριθμ.....** Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **3) υπ' αριθμ.....** Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2002-22/05/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **4) υπ' αριθμ.....** Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έτους 2001, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **5) υπ' αριθμ.....** Οριστικής

πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έτους 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **6) υπ' αριθμ.....** Οριστικής πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013,**7) υπ' αριθμ.....** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2002-22/05/2003,**8) υπ' αριθμ.....** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2000-30/06/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **9) υπ' αριθμ.....** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **10) υπ' αριθμ.....** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/072002-22/05/2003, **11) υπ' αριθμ.....** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., της διαχειριστικής περιόδου 01/07/2000-30/06/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997,**12) υπ' αριθμ.....** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5. Τις : 1) υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2000-30/06/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **2) υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **3) υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2002-22/05/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **4) υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έτους 2001, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 , **5) υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., έτους 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, **6) υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., φορολογικού έτους 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013,**7) υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2002-22/05/2003,**8) υπ' αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2000-30/06/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **9) υπ' αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, **10) υπ' αριθμ.....** Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/072002-22/05/2003,**11) υπ' αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., της διαχειριστικής περιόδου 01/07/2000-30/06/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 4 του ν.2523/1997, **12) υπ' αριθμ.....**Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 05/06/2015, εκθέσεις: α)ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) και του Ν.4093/2012(Κ.Φ.Α.Σ.), β)τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος γ) τακτικού (πλήρους) ελέγχου ΦΠΑ, δ)ελέγχου προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 ν.2523/1997(και άρθρου 107 του ν.2238/1994) και ε) ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. .... , .....

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την από .../12/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με διακριτικό τίτλο «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

**1)Με την υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.640,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2000-30/06/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης ισοζυγίου των λογαριασμών των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης 01/07/00-30/06/01 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

**2)Με την υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.640,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης ισοζυγίου των λογαριασμών των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης 01/07/01-30/06/02 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

**3)Με την υπ' αριθμ.....**Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.640,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2002-22/05/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης ισοζυγίου των λογαριασμών των βαθμίδων της κλειόμενης χρήσης 01/07/02-22/05/03 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

**4)Με την υπ' αριθμ.....** Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.640,00 €**

€ για το έτος 2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.1 και 3 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών έτους 2001 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.1 και 3 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

5)Με την υπ' αριθμ.....Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **2.640,00 €** για το έτος 2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.1 και 3 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών έτους 2002 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.1 και 3 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.).

6)Με την υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.000,00 €** για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στις εξής παραβάσεις :

-σε μία (1) παράβαση επειδή δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ύστερα από την κοινοποιηθείσα σε αυτήν με αριθμ.πρωτ...../20-02-2014 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων 01/07/2000-30/06/2003 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ. του ν.4174/2013.

-σε μία (1) παράβαση επειδή δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ύστερα από την κοινοποιηθείσα σε αυτήν με αριθμ.πρωτ...../14-05-2014 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των ελεγχόμενων χρήσεων 01/07/2000-30/06/2003 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.δ. του ν.4174/2013.

7)Με την υπ' αριθμ..... Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2002-22/05/2003, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 229.999,77 €, πλέον 275.999,72€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι συνολικό ποσό **555.999,49 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα στη χρήση βιβλία και στοιχεία, μετά από σχετικές έγγραφες προσκλήσεις, και τα αποτελέσματα αυτών (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

8)Με την υπ' αριθμ..... Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.170,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2000-30/06/2000

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 107 του ν.2238/1994.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 107 του ν.2238/1994 ,δήλωσης φόρου εισοδήματος (με βάση την πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή).

**9)Με την υπ' αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.170,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 107 του ν.2238/1994.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 107 του ν.2238/1994 ,δήλωσης φόρου εισοδήματος (με βάση την πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή).

**10)Με τον υπ' αριθμ.....** Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής περιόδου 01/07/2002-22/05/2003, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 454.944,60 €, πλέον 545.933,52€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) ήτοι συνολικό ποσό **1.000.878,12 €**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 καθόσον δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα στη χρήση βιβλία και στοιχεία, μετά από σχετικές έγγραφες προσκλήσεις, και οι φορολογητέες εκροές και εισροές προσδιορίσθηκαν σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000.

**11)Με την υπ' αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.170,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2000-30/06/2001 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της οικείας διαχειριστικής περιόδου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή).

**12)Με την υπ' αριθμ.....** Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **1.170,00 €** για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/2001-30/06/2002 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή της προβλεπόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ.1β του ν.2859/2000, εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. (με βάση την πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της οικείας διαχειριστικής περιόδου που εκδόθηκε, δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στις, από 05/06/2015, εκθέσεις: α)ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.) και του Ν.4093/2012(Κ.Φ.Α.Σ.), β)τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος γ) τακτικού (πλήρους) ελέγχου ΦΠΑ, δ)ελέγχου προστίμου εισοδήματος άρθρου 4 ν.2523/1997(και άρθρου 107 του ν.2238/1994) και ε) ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 4 ν.2523/1997 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. .... , .....

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η επιβολή φόρων και προστίμων για τις ελεγχθείσες διαχειριστικές περιόδους είναι νόμω και ουσία αβάσιμη καθώς ήδη από το έτος 2000 η εταιρεία έχει διακόψει τις εργασίες της και δεν ασκεί την παραμικρή επιτηδευματική δραστηριότητα. Προς επίρρωση αυτού προσκόμισε αντίγραφο του από 16/09/1999 ιδιωτικού συμφωνητικού υπομισθώσεως επαγγελματικής στέγης από το οποίο ισχυρίζεται ότι καθίσταται σαφές ότι η εταιρεία είχε περιοριστεί σε ένα μικρό χώρο έκτασης 25 τ.μ. και δεν ασκούσε καμία εμπορική δραστηριότητα. Από παράλειψη των ιθυνόντων της εταιρείας δεν υποβλήθηκε σχετικό έγγραφο προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. .... ώστε να τεθεί η εταιρεία τουλάχιστον σε αδράνεια.
- Η μη επίδειξη των τηρηθέντων βιβλίων της εταιρείας οφείλεται σε παραλείψεις του μετόχου και λογιστή της εταιρείας. Το έτος 2005 το ΔΕΚ ..... προέβη σε έλεγχο της εταιρείας, ζητώντας προς τούτο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία. Προσκομίσθηκαν στον έλεγχο κάποια βιβλία και στοιχεία βάσει των οποίων όμως δεν ήταν δυνατό να διενεργηθεί ο έλεγχος των ανέλεγκτων ετών και προς τούτο έγινε εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της εταιρείας. Βάσει των πραγματικών γεγονότων συνάγεται ότι η εταιρεία τηρούσε βιβλία και στοιχεία έστω και αν αυτά βρίσκονταν σε κακή κατάσταση. Επιπλέον η τήρηση των βιβλίων είχε ανατεθεί στο μέτοχο και λογιστή της εταιρείας κ. ....ο οποίος χωρίς να γνωστοποιήσει ούτε στους λοιπούς μετόχους της εταιρείας ούτε και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. .... μετέφερε τμήμα βιβλίων σε αποθηκευτικό χώρο δικής του επιλογής και όταν ζητήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία ο λογιστής ενημέρωσε ότι είχαν καταστραφεί λόγω πλημμύρας της αποθήκης. Ως εκ τούτου η μη προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας και η επιβολή φόρου και προστίμων για την αιτία αυτή είναι ακυρωτέα.

**Α)Ως προς τον ισχυρισμό περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω διενέργειας ελέγχου σε διαχειριστικές περιόδους όπου η επιχείρηση δεν είχε επιτηδευματική δραστηριότητα**

**Επειδή** στο άρθρο 66 παρ1 και 3 του ν.2238/1994 μεταξύ άλλων ορίζεται:

« Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α. Να καλεί εγγράφως τον υπόχρεο, ανεξάρτητα αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, να δώσει μέσα σε τακτή και σύντομη προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που ορίζεται με δήλωσή του προς την ελεγκτική υπηρεσία, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

δ. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπάλληλος της ελεγκτικής υπηρεσίας ή άλλος δημόσιος υπάλληλος ή άλλη αρχή, οποιαδήποτε επιτόπια εξέταση που θα κρίνει αναγκαία και ειδικά, προκειμένου για υπόχρεους που υπάγονται στις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και σύμφωνα με αυτές...».

**Επειδή** στο άρθρο 67Α «Έλεγχος από το γραφείο» του ν.2238/1994» μεταξύ άλλων ορίζεται :

«1. Οι υποκείμενοι σε φόρο με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 101 του Κ.Φ.Ε. μπορούν να υπαχθούν σε τακτικό ή προσωρινό έλεγχο από το γραφείο της ελεγκτικής υπηρεσίας στην οποία υπάγονται για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους. Ο έλεγχος αυτός διενεργείται από τον Προϊστάμενο της ελεγκτικής υπηρεσίας για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και φορολογικά αντικείμενα εφόσον επιλεγούν προς έλεγχο από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων και διενεργείται στην ελεγκτική υπηρεσία με βάση:

α) τα στοιχεία του φακέλου,

β) τα δελτία πληροφοριών,

γ) τις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών,

δ) τα βιβλία και στοιχεία που θα κληθεί να προσκομίσει ο φορολογούμενος,

ε) τα στοιχεία και τις πληροφορίες των προσώπων που ορίζονται στο άρθρο 17 του Ν. 3842/2010 και

στ) τα στοιχεία που προκύπτουν από τη μηχανογραφική επεξεργασία δεδομένων της Γ.Γ.Π.Σ..

2. Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας διενεργεί έλεγχο στην έδρα της επιχείρησης, ιδίως σε υποθέσεις για τις οποίες: α) αποφαινεται ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 32 για τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του εισοδήματος, σύμφωνα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το γραφείο που προβλέπεται στο άρθρο 67 και στην προηγούμενη παράγραφο, β) απαιτείται έλεγχος της παραγωγής για τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της επιχείρησης, γ) απαιτείται χρήση ειδικού λογισμικού για την επαλήθευση της εγκυρότητας των οικονομικών στοιχείων που δίνονται στις φορολογικές αρχές, δ) απαιτείται έλεγχος των ειδικών αρχείων προκειμένου για επιχειρήσεις που ασχολούνται με το ηλεκτρονικό εμπόριο, ε) κρίνει αιτιολογημένα ότι είναι αναγκαίο, στ) έχει διενεργηθεί έλεγχος από το γραφείο, για συγκεκριμένο ποσοστό υποθέσεων το οποίο καθορίζεται με υπουργική απόφαση.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 66, των παραγράφων 3, 4 και 5 του άρθρου 67 και της παραγράφου 5 του άρθρου 68 έχουν ανάλογη εφαρμογή...».

**Επειδή** στο άρθρο 23 του ν.4174/2013 ορίζεται :

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών 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 κοινοποιείται 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.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

**Επειδή** εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία όπως αναφέρεται στο κεφ. «ΟΡΙΣΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ» της οικείας έκθεσης τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος μέχρι την διαχειριστική περίοδο 01/07/1999-30/06/2000 ελέγχθηκε με τακτικό φορολογικό έλεγχο από το ΔΕΚ .....

**Επειδή** με την υπ' αριθμ...../22-05-2003 Απόφαση του Νομάρχη Αθηνών ανακλήθηκε η με αριθμό ...../18-12-1980 άδεια σύστασης και έγκρισης του καταστατικού της προσφεύγουσας εταιρείας και η ελεγχόμενη τέθηκε σε καθεστώς εκκαθάρισης. Συγκεκριμένα στο υποσύστημα Μητρώο TAXIS η κατάσταση επιχείρησης εμφανίζεται με τον κωδικό 30 «ΑΝΑΚΛΗΣΗ ΑΔΕΙΑΣ ΑΕ» και δεν έχει καταχωρηθεί δήλωση διακοπής εργασιών λόγω μη άσκησης επιτηδευματικής δραστηριότητας, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

**Επειδή** η Δ.Ο.Υ. .... προέβη σε έκδοση της υπ' αριθμ ..... εντολής ελέγχου για τις διαχειριστικές περιόδους 01/07/2000-22/05/2003, την 23.12.2013 εντός των πλαισίων ελέγχου που ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις περί θεμάτων φορολογικού ελέγχου και εντός των ορίων του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων .

**Επειδή** σύμφωνα με το κεφ. «Αξιοποίηση Δεδομένων Συγκεντρωτικών Καταστάσεων άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.» της οικείας έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος προκύπτει ότι :

Το έτος 2001:

Η προσφεύγουσα είχε δηλωθεί ως πελάτης από λοιπές εταιρείες με συνολική αξία στοιχείων **12.595.614 δρχ (36.964,38 €).**

Το έτος 2002:

Η προσφεύγουσα είχε δηλωθεί ως πελάτης από λοιπές εταιρείες με συνολική αξία στοιχείων **6.675,90 €.**

Η προσφεύγουσα είχε δηλωθεί ως προμηθευτής από λοιπές εταιρείες με συνολική αξία στοιχείων **2.340.250,00 €.**

Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη διενέργειας ελέγχου και ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων εξαιτίας του γεγονότος και μόνο ότι η προσφεύγουσα εταιρεία από το έτος 2000 δεν ασκεί την παραμικρή επιτηδευματική δραστηριότητα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Β) Ως προς τον ισχυρισμό περί μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο των υπό κρίση διαχειριστικών περιόδων λόγω ανωτέρας βίας**

**Επειδή** στο άρθρο 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 ορίζεται :

«Τα βιβλία και στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευτικά ή αθροιστικά:

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας ΔΟΥ, τα ημερολόγια όπου καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές στα ημερολόγια, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, **η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας,** εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.».

**Επειδή** στο άρθρο 30 παρ.4.του Π.Δ.186/1992, όπως ισχύει από 01/01/2003, ορίζεται:

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

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού -

αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους **αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας**, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.».

**Επειδή** εν προκειμένω κατόπιν της υπ'αριθμ...../23-12-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... εκδόθηκε η υπ'αριθμ.πρωτ...../23-12-2013 πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων που τηρήθηκαν κατά την διάρκεια των ελεγχόμενων διαχειριστικών περιόδων 01/07/2000-30/06/2003, υποδεικνύοντας τον τόπο διενέργειας του φορολογικού ελέγχου και ορίζοντας αρμόδιο πρόσωπο –λογιστή που θα παρέχει κάθε διευκόλυνση στο φορολογικό έλεγχο. Η εν λόγω πρόσκληση θυροκολλήθηκε στην δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας. Επίσης εκδόθηκε στην συνέχεια η υπ'αριθμ.πρωτ...../20-02-2014 2<sup>η</sup> πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, η οποία ομοίως θυροκολλήθηκε στην δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας αλλά και στις δηλωθείσες διευθύνσεις κατοικιών των εκκαθαριστών της προσφεύγουσας εταιρείας , .....και .....Την 14/05/2014 πρωτοκολλήθηκε η υπ'αριθμ..... 3<sup>η</sup> πρόσκληση για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων η οποία ομοίως θυροκολλήθηκε στην δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας αλλά και στις δηλωθείσες διευθύνσεις κατοικιών των εκκαθαριστών της προσφεύγουσας εταιρείας , .....και ..... .

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε σε καμία από τις ανωτέρω προσκλήσεις ο έλεγχος εξέδωσε και θυροκόλλησε αντίστοιχα με την 2η και 3η πρόσκληση τις υπ'αριθμ...../04-04-2014 και ...../12-06-2014 κλήσεις προς ακρόαση στις οποίες όμως επίσης δεν ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία.

**Επειδή** δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, μετά από έγγραφες προσκλήσεις προς την προσφεύγουσα εταιρεία και τους νόμιμους εκπροσώπους αυτής τα βιβλία και στοιχεία των υπό κρίση διαχειριστικών περιόδων 01/07/2000-22/05/2003 και ένεκα τούτου από τον έλεγχο υφίστατο αντικειμενική αδυναμία για την πραγματοποίηση κάθε είδους ελεγκτικής επαλήθευσης, ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του Π.Δ.186/1992 και προσδιόρισε το καθαρό εισόδημα και τα αποτελέσματα της διαχειριστικής περιόδου 01/07/2002-22/05/2003 (καθόσον μόνο για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο ο έλεγχος διέθετε στοιχεία σχετικά

με τα ακαθάριστα έσοδά της) εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2238/1994.

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία με την υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή, ως λόγο μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων επικαλείται ανωτέρα βία, καθόσον ως ισχυρίζεται τα βιβλία και στοιχεία καταστράφηκαν λόγω πλημμύρας του χώρου στον οποίον είχαν αποθηκευθεί από τον λογιστή και μέτοχό της .

**Επειδή** το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία (όπως πυροσβεστικές εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λ.π.) που προσκομίζει ο φορολογούμενος αρχικά στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ, προκειμένου να αποδείξει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξη των βιβλίων και στοιχείων (σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών Δ15Α 1028163 ΕΞ 2010/02-03-2010 , ΣΤΕ1664/1971 και ΣΤΕ935/1977).

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει αποδεδειγμένη ανωτέρα βία όπως ορίζουν οι ανωτέρω διατάξεις ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις από 05/06/2015 εκθέσεις: α) ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) και του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), β)τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, γ)τακτικού(πλήρους) ελέγχου ΦΠΑ, δ)ελέγχου προστίμου εισοδήματος (άρθρου 4 του ν.2523/1997 και άρθρου 107 του ν.2238/1994) και δ) ελέγχου προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 4 του ν.2523/1997) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. .... , ....., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό κατάθεσης ..... και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ:..... .

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

**Α) Ως προς τον Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992)**

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2000-30/06/2001

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.6ζ του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 λόγω μη υποβολής δήλωσης ισοζυγίου των λογαριασμών των βαθμίδων :

$$\text{ΒΑΣ.ΥΠΟΛ.} \cdot \Sigma \cdot \text{Β.3} \cdot (1) = 880 \cdot 3 \cdot 1 = 2.640,00 \text{ €}$$

Έτος 2001

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.6ζ του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.1 & 3 του Π.Δ.186/1992 λόγω μη υποβολής δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών :

$$\text{ΒΑΣ.ΥΠΟΛ.} \cdot \Sigma \cdot \text{Β.3} \cdot (1) = 880 \cdot 3 \cdot 1 = 2.640,00 \text{ €}$$

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2001-30/06/2002

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.6ζ του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 λόγω μη υποβολής δήλωσης ισοζυγίου των λογαριασμών των βαθμίδων :

$$\text{ΒΑΣ.ΥΠΟΛ.} \cdot \Sigma \cdot \text{Β.3} \cdot (1) = 880 \cdot 3 \cdot 1 = 2.640,00 \text{ €}$$

Έτος 2002

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.6ζ του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.1 & 3 του Π.Δ.186/1992 λόγω μη υποβολής δήλωσης συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών-προμηθευτών :

$$\text{ΒΑΣ.ΥΠΟΛ.} \cdot \Sigma \cdot \text{Β.3} \cdot (1) = 880 \cdot 3 \cdot 1 = 2.640,00 \text{ €}$$

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2002-30/06/2003

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.6ζ του ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 παρ.7 του Π.Δ.186/1992 λόγω μη υποβολής δήλωσης ισοζυγίου των λογαριασμών των βαθμίδων :

$$\text{ΒΑΣ.ΥΠΟΛ.} \cdot \Sigma \cdot \text{Β.3} \cdot (1) = 880 \cdot 3 \cdot 1 = 2.640,00 \text{ €}$$

**Β) Ως προς τον ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2δ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1δ του ν.4174/2013 λόγω μη ανταπόκρισης της υπόχρεου εταιρείας σε δύο αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων  
 $500 \times (2) = 1.000,00 \text{ €}$

#### **Γ) Ως προς την φορολογία εισοδήματος**

Οικονομικό έτος 2003

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου εισοδήματος             | 229.999,77 €       |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% | 275.999,72€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>   | <b>505.999,49€</b> |

#### **Δ) Ως προς το Φ.Π.Α.**

Διαχειριστική περίοδος 1/7/2002-22/05/2003

|                                       |                       |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου                         | 454.944,60 €          |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% | 545.933,52 €          |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>   | <b>1.000.878,12 €</b> |

**Ε)Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 107 του ν.2238/1994 λόγω μη υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος**

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2000-30/06/2001 : 1.170,00 €

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2001-30/06/2002 : 1.170,00 €

**ΣΤ)Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38παρ.1β του ν.2859/2000 λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ**

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2000-30/06/2001 : 1.170,00 €

Διαχειριστική περίοδος 01/07/2001-30/06/2002 : 1.170,00 €

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

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

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