



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9572566

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης: 88

**Ο Ρ Θ Η Ε Π Α Ν Α Λ Η Ψ Η**  
**(Ως ΠΡΟΣ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α. - Π.Υ. Χρήσης 2006)**  
**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542 ).

4. Την από 17/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., που εδρεύει στο ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον διαχειριστή της ..... του ..... κατά : **Α) των με με αριθμ. ..., ..., και .../20-8-13 πράξεων προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, Β) των με αριθμ. ...., ..., ... και .../26-8-13 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, Γ) των με αριθμ.....,.....,.... και .../10-9-2013 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2003, 2004, 2005 και 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και Δ) των με αριθμ.....,..../20-8-2013 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. έτους 2004, ..., .../20-8-2013 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. έτους 2005, ..., ... και .../20-8-2013 έτους 2006 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.**

του άρθρου 4 παρ.1 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. **Α) τις με αριθμ. ..., ..., και .../20-8-13 πράξεις προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, Β) τις με αριθμ. ...., ... και .../26-8-13 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, Γ) τις με αριθμ.....,.....,.... και .../10-9-2013 Απόφασεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου Κ.Β.Σ. για τις διαχειριστικές περιόδους 2003, 2004, 2005 και 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και Δ) τις με αριθμ .....,.../20-8-2013 πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. έτους 2004, ..., .../20-8-2013 πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. έτους 2005, ..., ... και .../20-8-2013 έτους 2006 πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 4 παρ.1 του ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 12/8/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.**

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 21/11/2013 εισήγηση των υπαλλήλων ..... και .....

Επί της από 17/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας ....., 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής πράξεων:

**Α) Στη φορολογία Εισοδήματος: των με αριθμ. ..., ..., και .../20-8-13 πράξεων προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικών ετών 2005, 2006 και 2007 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με τις οποίες επιβλήθηκε σε βάρος της, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 14.485,05€, 2.838,46€ και 11.832,06€ , πλέον 18.911,68€, 3.406,15€ και 14.198,47€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών, αντίστοιχα. Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή η φορολογική αρχή έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ως ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 (α) και (στ) , σε συνδυασμό με την παρ.7 του ίδιου άρθρου του Ν.Δ.186/92 περί Κ.Β.Σ. , στη συνέχεια δε προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.2(γ)και 32 παρ.2 του ν.2238/94.**

**Β) Στη φορολογία Φ.Π.Α. της με αριθμ. .../26-8-13 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού (κύριος φόρος) 1.328,65€ πλέον 1.594,38€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ) και των ..., .. και .../26-8-13 πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2004, 2005 και 2006 αντίστοιχα από τις οποίες προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 8.284,56€, 5.535,66€ και 47.074,31€ αντίστοιχα.**

**Γ) Στο ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) : 1) της με αριθμ..../10-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 12.306,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ.1 και 2, 6, 11, 12, 18 παρ.3 και 18α του ΚΒΣ 2) της με αριθμ..../10-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της**

Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 20.510,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2004, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ.1 και 2, 6, 12, 18 παρ.3 και 18α του ΚΒΣ . **3) της με αριθμ..../10-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 16.408,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2005, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ.1 και 2, 6, 11, 12, 18 παρ.3 και 18α του ΚΒΣ . **4) της με αριθμ..../10-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 42.948,50 € για τη διαχειριστική περίοδο 2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ.1 και 2, 6, 11, 12, 18 παρ.3 και 18α του ΚΒΣ . **5) της με αριθμ..../10-9-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 1.172,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2009, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων 2 παρ.1 και 21 παρ.1 και 36 παρ.1 του ΚΒΣ .

Οι παραβάσεις αναφέρονται σε ανακριβή καταχώρηση φορολογικών στοιχείων, σε ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων, σε έκδοση διαφορετικού αντί του ορθού φορολογικού στοιχείου καθώς και σε πλημμελή τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

**Δ) Στα Πρόστιμα του Φ.Π.Α. :** **1) της με αριθμ..../20-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 2ου τριμήνου του 2004, **2) της με αριθμ..../20-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 3ου τριμήνου του 2004 **3) της με αριθμ..../20-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ λόγω μη υποβολής δήλωσης αποστολής (intrastat) για τον 8ο μήνα του 2005 **4) της με αριθμ..../20-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 2ου τριμήνου του 2005 **5) της με αριθμ..../20-8-2020 πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 2ου τριμήνου του 2006 **6) της με αριθμ..../20-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 3ου τριμήνου του 2006 **7) της με αριθμ ...../20-8-2013 πράξης επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, με την

οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ λόγω μη υποβολής δήλωσης αποστολής (intrastat) για τον 8ο μήνα του 2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ.1 & 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 ν.2859/00 περί Φ.Π.Α.

Η προσφεύγουσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των επίδικων πράξεων, προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1) Ότι η φορολογική αρχή στην έκθεση Κ.Φ.Α.Σ. αναφέρει : “α) καταχωρήσαμε ανακριβώς στα τηρηθέντα βιβλία, φορολογικά στοιχεία από τα οποία προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης συνολικής αξίας στη χρήση 2003 ποσού 43.189,78€ και β) καταχωρήσαμε ανακριβώς στα τηρηθέντα βιβλία, φορολογικά στοιχεία και εκδώσαμε ανακριβώς ως προς την ποσότητα και τη συνολική αξία τιμολόγια πώλησης από τα οποία προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης συνολικής αξίας στη χρήση 2004 ποσού 82.599,31€, στη χρήση 2005 ποσού 56.605,33€ και στη χρήση 2006 ποσού 160.112,56€ “.Στο πόρισμα της ίδιας ως άνω έκθεσης αναφέρει “ότι η ακολουθούμενη διαδικασία από την ελεγχόμενη επιχείρηση παραβαίνει τις διατάξεις των άρθρων του Κ.Β.Σ. χωρίς όμως να υπάρχει απόκρυψη φορολογητέας ύλης” - αναφέρεται δηλαδή η φορολογική αρχή στην έκδοση νέου τιμολογίου που απεικονίζει την πραγματική συναλλαγή και την ακύρωση του παλαιού (που περιελάμβανε και την αξία των μεταφορικών) αντί για τη έκδοση πιστωτικού τιμολογίου.

Επί πλέον ισχυρίζεται ότι η φορολογική αρχή αναγνωρίζει και αποδέχεται, ότι τα έστω και παράτυπα παραστατικά που εξέδωσε (από εσφαλμένη ενημέρωση) έχουν εκδοθεί με βάση τα πραγματικά μεγέθη ως προς τις ποσότητες των πωληθέντων προϊόντων αλλά και την αξία τους και ότι αυτές οι πραγματικές αξίες έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία .Επομένως τα λογιστικά μεγέθη που έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία , είτε ως έσοδα είτε ως έξοδα είναι τα πραγματικά και δεν υπάρχει απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Συνεπώς επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 Κ.Β.Σ. “τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά (γ) **δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή** ή εικονικά ή πλαστά .....” κακώς κρίθηκαν ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία. Επί πλέον ισχυρίζεται, ότι η φορολογική αρχή όπως προκύπτει από τα εκτεθέντα στην έκθεση ελέγχου του Κ.Φ.Α.Σ. και την σχετική έκθεση φορολογίας εισοδήματος έχει πλήρη εικόνα και γνώση του συνόλου των λογιστικών μεγεθών και έχει προσδιορίσει και αναγνωρίσει τις πραγματικές αξίες και ποσότητες όλων των συναλλαγών για κάθε τιμολόγιο. Οι κατονομαζόμενες παρατυπίες του Κ.Β.Σ. σε καμία περίπτωση δεν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο και είναι αυθαίρετο μη νόμιμο και αβάσιμο εκ του λόγου αυτού να κριθούν τα βιβλία ανακριβή.

2) Ότι κακώς η φορολογική αρχή “δανείσθηκε τα ακαθάριστα έσοδα όπως προσδιορίστηκαν με την έκθεση ελέγχου για την επιβολή του φόρου εισοδήματος και προσδιόρισε στα ίδια ποσά την αξία των φορολογητέων εκροών άνευ νομίμου αιτίας κατά τον εξωλογιστικό προσδιορισμό”. Επί πλέον επικαλείται ότι δεν κλήθηκε για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

#### **A.Σχετικά με τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής:**

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρία εξέδωσε μεν παράτυπα παραστατικά απεικονίζουν όμως τα πραγματικά μεγέθη ως προς τις ποσότητες των πωληθέντων προϊόντων αλλά και την αξία τους και αυτές οι πραγματικές αξίες έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της.

**Επειδή** από διασταύρωση: α) των ενδοκοινοτικών παραδόσεων μέσω συστήματος VIES, β) του ελέγχου των εμβασμάτων που έλαβε η προσφεύγουσα, γ) των παραστατικών του κόστους μεταφοράς (ναύλων) και δ) των Τιμολογίων Πώλησης που καταχωρήθηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας, προέκυψε ανακριβής καταχώρηση και ανακριβής έκδοση τιμολογίων πώλησης ως προς τη συνολική αξία και ως προς την ποσότητα και συνεπώς απόκρυψη φορολογητέας ύλης όπως αναλυτικά και αναφέρεται και στη σελίδα 37 της οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ.(...όπου εντοπίστηκαν καταλογίστηκαν),συνολικού ποσού στη χρήση 2003:**43.189,78€** στη χρήση 2004:**82.599,31€** στη χρήση 2005: **56.605,33€** και στη χρήση 2006:**160.112,56€**

**Επειδή** δεν προσκομίσθηκαν στον έλεγχο ορισμένα στοιχεία του Κ.Β.Σ. αν και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων των άρθρων 48 ν.2859/00, 36παρ.1 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ. Και 66 παρ.1 του ν.2238/94.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 τα βιβλία και 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. ..στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο.....το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά.....

**Επειδή** οι κατονομαζόμενες παρατυπίες του Κ.Β.Σ στην έκθεση ελέγχου από μόνες τους καθιστούν τα βιβλία ανακριβή.

#### **B. Σχετικά με το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή** τα έσοδα και τα έξοδα μιας επιχείρησης απεικονίζουν την οικονομική δραστηριότητα αυτής και επειδή τα ακαθάριστα έσοδα αποτελούν το σύνολο του κύκλου εργασιών, ήτοι των εκροών εκ των οποίων άλλες είναι φορολογητέες και άλλες απαλλασσόμενες του Φ.Π.Α.(αρθρ1,2,3,4 ν.2859/00), τα προσυζητημένα ακαθάριστα έσοδα με τον παρόντα έλεγχο λόγω ανακρίβειας των βιβλίων αποτελούν και τις εκροές τις οποίες ο έλεγχος επιμέρισε σε φορολογητέες και σε απαλλασσόμενες.

**Επειδή** πλέον των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 12/8/2013 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων, οι προσβαλλόμενες αποφάσεις Κ.Β.Σ., οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. καθώς και οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου Φ.Π.Α. **κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.**

## Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της εμπροθέσμως ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση των εξής πράξεων :

### Α.Για τη Φορολογία εισοδήματος:

1) της με αριθμ. .../20-8-2013 πράξης προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

|                                                   |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                     | 14.485,05        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)           | 17.382,06        |
| Τέλη χαρτοσήμου                                   | 579,40           |
| Προσαυξήσεις χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120%     | 695,28           |
| ΟΓΑ χαρτοσήμου                                    | 115,88           |
| Προσαυξήσεις ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας 120% | 139,06           |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                        | <b>33.396,73</b> |

2) της με αριθμ. .../20-8-2013 πράξης προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

|                                         |                 |
|-----------------------------------------|-----------------|
| Διαφορά φόρου                           | 2.838,46        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 3.406,15        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>6.244,61</b> |

3) της με αριθμ. .../20-8-2013 πράξης προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων & επιβολής φόρου οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                           | 11.832,06        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) | 14.198,47        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>              | <b>26.030,53</b> |

Η παρούσα απόφαση, ως προς την παραπάνω πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμφιζείται.

### **Β) Για τη φορολογία Φ.Π.Α.**

**1) της με αριθμ. .../20-8-2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2003** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

**Χρεωστικό υπόλοιπο (φόρος μετά προσαυξήσεων 120%): 2.923,03**

**2) της με αριθμ. .../20-8-2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2004** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

**Χρεωστικό υπόλοιπο : 0**

**Πιστωτικό υπόλοιπο: 8.284,56**

**3) της με αριθμ. .../20-8-2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2005** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

**Χρεωστικό υπόλοιπο : 0**

**Πιστωτικό υπόλοιπο: 5.535,66**

**4) της με αριθμ. .../20-8-2013 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

**Χρεωστικό υπόλοιπο : 0**

**Πιστωτικό υπόλοιπο: 49.411,48**

**Ποσό που μεταφέρεται για συμψηφισμό : 2.337,17**

**Ποσό που επιστρέφεται: 47.074,31**

Η παρούσα απόφαση, ως προς τις παραπάνω πράξεις επιβολής φόρου προστιθέμενης αξίας, μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή. Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο, σύμφωνα με τα οριζόμενα με τις διατάξεις του άρθρου 53 και 54 του Ν.2859/2000, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής. Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

### **Γ) Κ.Β.Σ.**

**1) της με αριθμ..../10-9-2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου διαχειριστικής περιόδου **2003** της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 : **12.306,00 €**

**2) της με αριθμ..../10-9-2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2004** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 : **20.510,00 €**

**3) της με αριθμ..../10-9-2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου διαχειριστικής περιόδου **2005** της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 : **16.408,00 €**

**4) της με αριθμ..../10-9-2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2006** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 : **42.948,50 €**

**5) της με αριθμ..../10-9-2013** Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου **2009** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 : **1.172,00€**

Η παρούσα απόφαση, ως προς τις παραπάνω πράξεις επιβολής προστίμων, μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

### **Δ) ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Π.Α.**

**1) της με αριθμ..../20-8-2013** πράξης επιβολής προστίμου λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων 2ου τριμήνου του 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/97: **300,00€**

**2)της με αριθμ..../20-8-2013** πράξης επιβολής προστίμου λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 3ου τριμήνου του 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/97: **300,00€**

**3)της με αριθμ..../20-8-2013** πράξης επιβολής προστίμου λόγω μη υποβολής δήλωσης αποστολής (intrastat) για τον 8ο μήνα του 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/97: **300,00€**

**4)της με αριθμ..../20-8-2013** πράξης επιβολής προστίμου λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 2ου τριμήνου του 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/97: **300,00€**

**5)της με αριθμ..../20-8-2013** πράξης επιβολής προστίμου λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 2ου τριμήνου του 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/97: **300,00€**

**6)της με αριθμ..../20-8-2013** πράξης επιβολής προστίμου λόγω ανακριβούς υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων-παραδόσεων 3ου τριμήνου του 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/97: **300,00€**

**7)της με αριθμ..../20-8-2013** πράξης επιβολής προστίμου λόγω μη υποβολής δήλωσης αποστολής (intrastat) για τον 8ο μήνα του 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Πρόστιμο του άρθρου 4 παρ.1 του ν. 2523/97: **300,00€.**

Η παρούσα απόφαση, ως προς τις παραπάνω πράξεις επιβολής προστίμων, μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

**Σημείωση :** Η ορθή επανάληψη της παρούσα απόφασης αφορά τη φορολογία Φ.Π.Α. (σελ. 7 περίπτωση 4) όπου το αρχικό Π.Υ. της χρήσης 2006 των 47.074,31€ μετατρέπεται σε 49.411,48 όπως αναλύεται στην προαναφερόμενη σελίδα της παρούσης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ  
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ  
ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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).