



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.11.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1776

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και του υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 34.887,63 €, πλέον προστίμου βάσει άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013 17.443,81 € και τόκων βάσει άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 13.243,34 €, δη σύνολο φόρου 65.574,78 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του Φ.Π.Α. τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως με Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 53.420,00 € πλέον Φ.Π.Α. 9.615,60 €.

Με τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 4.807,80 €, δη το 50% του Φ.Π.Α. που εξέπεσε βάσει τεσσάρων (4) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως με Α.Φ.Μ. συνολικής καθαρής αξίας 53.420,00 € πλέον Φ.Π.Α. 9.615,60 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από έκθεσης ελέγχου (επανελέγχου) φόρου προστιθέμενης αξίας (επανάληψης διαδικασίας) και της από έκθεσης ελέγχου (επανελέγχου) επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (επανάληψης διαδικασίας) της ανωτέρω φορολογικής αρχής, κατόπιν της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ο ανωτέρω έλεγχος διενεργήθηκε προς εκτέλεση των με αριθ. και αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις οποίες το δικαστήριο ακύρωσε την με αριθ. συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και την υπ' αριθ. απόφαση επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και ανέπεμψε την υπόθεση στη φορολογική αρχή προκειμένου να προβεί σε αυτοτελή προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Μη νόμιμος επανέλεγχος οριστικώς περαιωθεισών χρήσεων, ελλείψει νέων, συμπληρωματικών στοιχείων.

- 2) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. για την χρήση 2002.
- 3) Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 30 π.δ. 186/92 και άρθρου 48 ν. 2859/2000 περί διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού – Αναπιολόγητες κρίσεις & έλλειψη νόμιμης βάσης.
- 4) Εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση περί εικονικότητας – Έλλειψη αιτιολογίας και παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 28 παρ. 2 και 64 του Κ.Φ.Δ. – Ανεπίτρεπτη αντιστροφή του βάρους απόδειξης, έλλειψη απόδειξης και αοριστία – Όλως επικουρικώς, συνδρομή της «καλής πίστης» στο πρόσωπο της εταιρίας.

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 59 παρ. 1 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «**1.** Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΔΕΦ Αθ 4574/2013, ΣτΕ 127/2013, ΣτΕ 3957/2012), το ειδικό πρόστιμο του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 είχε παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με τη διαφορά που αφορά τον κύριο φόρο. Κατά συνέπεια, η ακύρωση της κύριας πράξης καταλογισμού φόρου αποστερεί την πράξη επιβολής προστίμου του νομίμου ερείσματος της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 6 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «**6.** Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της

δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασής.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 60 παρ. 2 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι: «Προθεσμία που προσδιορίζεται σε έτη λήγει όταν περάσει η αντίστοιχη ημερομηνία του τελευταίου έτους.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- αιτία του παρόντος ελέγχου, όπως αναφέρεται και στην από έκθεση ελέγχου (επανελέγχου) φόρου προστιθέμενης αξίας (επανάληψη διαδικασίας) και την από έκθεση ελέγχου (επανελέγχου) επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (επανάληψη διαδικασίας) αποτέλεσαν οι με αριθ. και αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης,
- με τις υπ' αριθ. και αποφάσεις του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ στις08.2017, αναπέμφθηκε η υπόθεση στη φορολογική διοίκηση προκειμένου να ενεργήσει τα νόμιμα, λόγω παράλειψης ιδιαίτερου και αυτοτελούς προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....»,
- η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 και ο υπ' αριθ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 εκδόθηκαν στις και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα την05.2018 όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση επίδοσης,
- σύμφωνα με τα ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εξέδωσε και κοινοποίησε την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 και τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002 εντός ενός έτους από την λήψη των με αριθ. και αποφάσεων του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 και 2 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε το έτος 2002, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: ... γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 49 παρ. 3 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε το έτος 2002, ορίζεται ότι: «3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της

πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 3259/2004 ορίζεται ότι: «**5.** Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμψηφίζεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ λόγω αρμοδιότητας του, νέα στοιχεία (υπ' αριθ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ) στα οποία αναφερόταν ότι ο με Α.Φ.Μ. εξέδωσε πλήθος φορολογικών στοιχείων για εικονικές συναλλαγές όπως προέκυψε από έλεγχο της ΥΠΕΕ ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ και μεταξύ των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων είναι και η προσφεύγουσα. Τα νέα αυτά στοιχεία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 57 § 1,2 περ. γ' & 49 § 3 Ν. 2859/2000 καθώς περιήλθαν σε γνώση της αρμόδιας φορολογικής αρχής μετά την περαίωση οικ. ετών 2002, 2003 βάσει του ν. 3259/2004 (ΑΤΒ10.2004) και συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με όλες τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων επιβολής προστίμου και συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ΦΠΑ λόγω νέων στοιχείων, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου και προστίμου Φ.Π.Α. καθώς και μη νόμιμου επανελέγχου οριστικώς περαιωθείσας χρήσης στη χρήση 2002 απορρίπτονται.

Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992, ως ίσχυαν για την υπό κρίση χρήση και οριζόταν: «Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992, ως ίσχυαν για την υπό κρίση χρήση και οριζόταν: «Τα βιβλία και τα στοιχεία της τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: 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 τέτοια στοιχεία, ... 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και 2 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «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: ... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. 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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ 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 ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: **α)** τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, **β)** τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή 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. ...»

Επειδή, ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων εξετάζεται στα πλαίσια ελέγχου της φορολογίας του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας του εισοδήματος.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη νόμιμης διενέργειας εξωλογιστικού προσδιορισμού κρίνεται απορριπτέος.

Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, αναφορικά με την παράβαση της λήψης των τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων, στη χρήση 2002, συνολικής αξίας 53.420,00 €, έχει εκδοθεί η με αρ. απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης, η οποία εδράζεται στην με αριθ. έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ' Θεσσαλονίκης. Κατά της ανωτέρω απόφασης η προσφεύγουσα επιχείρηση άσκησε δικαστική προσφυγή, η οποία έγινε δεκτή με την με αρ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΙΒ' Μονομελές). Εν συνεχεία, κατά της υπ' αρ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΙΒ' Μονομελές) ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατέθεσε την από/03/2016 έφεση ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία καταχωρήθηκε με αρ.04.2016. Έως και σήμερα δεν έχει γνωστοποιηθεί στην υπηρεσία μας απόφαση επί της υποβληθείσας έφεσης.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι επίκειται η τελική κρίση επί της εικονικότητας των επίμαχων

συναλλαγών και της συνδρομής της «καλής πίστης» στο πρόσωπο της προσφεύγουσας στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί μη εικονικότητας των συναλλαγών κρίνεται απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002

Διαφορά φόρου	34.887,63€
Πρόστιμο άρθρου 58Α του Ν. 4174/2013	17.443,81€
Τόκοι άρθρου 53 του Ν. 4174/2013	13.243,34€
Σύνολο φόρου για καταβολή	65.574,78€

Υπ' αριθ. οριστικός προσδιορισμός προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2002

Πρόστιμο αρ. 79 του Ν. 4472/2017	4.807,80€
----------------------------------	-----------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.