



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ**

**Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604561

**Fax** : 213 1604567

Καλλιθέα 21/01/ 2019

Αριθμός Απόφασης 326

## 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. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. 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.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από **28/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η επιχείρηση'' ..... με ΑΦΜ ....., που έχει έδρα στην περιοχή ..... –ΕΥΒΟΙΑ- ΤΚ 34009 κατά:

1) Τον υπ' αριθ. ....../22-06-2018(ΑΕΠ...../2018) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7§§3&5ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

2) Της υπ' αριθ. ....../21-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

3) Της υπ' αριθ. ....../21-06-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

4) Τον υπ' αριθ. ....../21-06-2018 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79§1ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης `` .....'', 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**(ΙΣΤΟΡΙΚΟ).Α.** Με το με αρ. πρωτ. ....../06-11-2015 δελτίο πληροφοριών της, η Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ.ΧΑΛΚΙΔΑΣ(λόγω αρμοδιότητας) την από 07-11-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, από την οποία προκύπτει ότι η επιχείρηση `` .....'', με ΑΦΜ ..... (η προσφεύγουσα) είναι λήπτρια ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου για την χρήση 2007 εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης ``.....'' με ΑΦΜ .....

**Β.** Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2007 με την υπ'αριθ. ....../01-07-2016 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε ήδη περαιώσει με το σημείωμα του Ν. 3888/2010, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2007.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια ....., λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω έκθεση ελέγχου και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 05-01-2018 με συστημένη επιστολή στην προσφεύγουσα το με υπ'αριθ. ....../08-12-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα δεν απάντησε.

Επίσης μετά την κοινοποίηση της υπ' αριθ. ....../2017 Ειδικής Πρόσκλησης Οικειοθελούς Αποκάλυψης Φορολογητέας Ύλης Παρελθόντων Ετών η προσφεύγουσα, υπέβαλε περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και δήλωση Φ.Ε., αφαιρώντας το εν λόγω παραστατικό (καθαρή αξία 24.250,00€ πλέον ΦΠΑ 1.455,00€) από τις δαπάνες, βάσει των ευνοϊκών διατάξεων του Ν. 4446/2016.

Ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη του, τους παραπάνω φόρους και προσαυξήσεις που βεβαιώθηκαν από την υποβολή των δηλώσεων του Ν. 4446/2016. Η μη εξόφληση των φόρων που προέκυψαν από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων εξαιρεί την προσφεύγουσα επιχείρηση από τις ευνοϊκές διατάξεις του νόμου, οπότε ο έλεγχος υπολογίζει τις προσαυξήσεις βάσει ελέγχου και όχι βάσει δήλωσης. Εν συνεχεία ο έλεγχος εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 21-06-2018 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 4) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

#### **Κ.Β.Σ.**

Τον υπ' αριθ. ....../22-06-2018(ΑΕΠ58/2018) Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7§3&5 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 9.700,00€(24.250,00€x 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο και συγκεκριμένα, το Τ.Π.-Δ.Α.. Νο 162/25-02-2007 καθαρής αξίας 24.250,00€ πλέον ΦΠΑ 1.455,00€, εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης “.....” με ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 14, 18§§1,2,9 & 30§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

#### **ΕΙΣΟΔΗΜΑ**

Την υπ' αριθμ. ....../21-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόσθετος φόρος λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) ποσού 12,22€.

Με την δήλωση Φ.Ε. που υποβλήθηκε βάσει του Ν. 4446/2016 βεβαιώθηκε φόρος εισοδήματος ύψους 2.910,00€ και πρόσθετος φόρος βάσει δήλωσης ύψους 2.589,90€. Οι προσαυξήσεις βάσει ελέγχου μετά την απώλεια των ευνοϊκών διατάξεων του Ν. 4446/2016 υπολογίζονται βάσει του άρθρου 49 ν. 4509/2017 σε 2,602,12€. Η διαφορά που προκύπτει στον πρόσθετο φόρο ανέρχεται στο ύψος των 12,12€.

### Φ.Π.Α.

Την υπ' αριθμ. ....../21-06-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόσθετος φόρος λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) ποσού 588,09€.

Με τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν βάσει του Ν. 4446/2016 βεβαιώθηκε ΦΠΑ ύψους 1.455,00€ και πρόσθετος φόρος βάσει δήλωσης ύψους 712,97€. Οι προσαυξήσεις βάσει ελέγχου μετά την απώλεια των ευνοϊκών διατάξεων του Ν. 4446/2016 υπολογίζονται βάσει του άρθρου 49 ν. 4509/2017 σε 1.301,06€. Η διαφορά που προκύπτει στον πρόσθετο φόρο ανέρχεται στο ύψος των 588,09€.

### ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

-Τον υπ' αριθ. ....../21-06-2018 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79§1 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία επιβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 727,50€ (€727,50x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει του εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Με την αρ. πρωτ. ....../28-09-2018 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου περί επιβολής προστίμων, φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, για το φορολογικό έτος 2007 και δεν υφίστανται νέα συμπληρωματικά στοιχεία.

-Η στοιχειοθέτηση της παράβασης στην έκθεση ελέγχου από τη φορολογική αρχή είναι ανατιολόγητη, πλημμελής και ατεκμηρίωτη. Ο έλεγχος εσφαλμένα κατέληξε στο συμπέρασμα ότι ήταν λήπτρια εικονικού τιμολογίου.

**Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 5 του Ν. 2523/1997 ορίζεται:**

*«Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»*

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), 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», με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151)**, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του **άρθρου 13 § 6 του ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α' 276)** και ισχύει από 22/12/2006 και μετά σύμφωνα με το άρθρο 39 περ. ιγ' του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι: «1) Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας, 2) ..., 3) ... 4) Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) .... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου, ...», σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 17 § 2 του ν. 3296/2004 (ΦΕΚ Α' 253), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις των παραγράφων 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000 έχουν εφαρμογή και για τις περαιούμενες κατά τα άρθρα 13 έως και 16 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και λοιπών φορολογιών. Τα ανωτέρω ισχύουν ανάλογα και σε περιπτώσεις ύπαρξης ανέλεγκτων δελτίων πληροφοριών ή λοιπών εν γένει επιβαρυντικών στοιχείων κατά το χρόνο υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων»

Με τις διατάξεις του **άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151)**, ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, ...»

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Περαιτέρω με τις διατάξεις του **άρθρου 9§ 4 του Ν. 3888/2010** ορίζεται ότι:

«Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊστάμενου 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 τις 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 στις αρμόδιες 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 επίσης 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».*

Επιπλέον, με την υπ' αριθμ. **102/2001 γνωμοδότηση** του Γ' τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον υπουργό Οικονομικών με την υπ' αριθμ. **1020145/ ΠΟΛ1100 /10-04-2001**, εγκύκλιο, έγινε δεκτό ότι: «α) Κατά την έννοια των άρθρων 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων. β) Δεν αποκλείεται και δεν απαιτείται διενέργεια πλήρους επανελέγχου, αλλά αρκεί να προσδιορισθεί εξ υπαρχής το συνολικό εισόδημα κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων».

Εξάλλου συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης οικονομικής εφορίας, εκτός αν αυτή είχε εκδοθεί κατόπιν αιτήσεως του αρμοδίου για την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου Προϊσταμένου ΔΟΥ, οπότε θα αποτελούσε μη επιτρεπόμενη έκθεση επανελέγχου της φορολογικής δηλώσεως ΣΤΕ 2397/1990 και εφόσον, από νέα στοιχεία, διαπιστώνεται εικονικότητα των εκδοθέντων στοιχείων και απόκρυψη εισοδήματος, δεν αποκλείεται ο εξ υπαρχής και εκ νέου εξωλογιστικός προσδιορισμός, με βάση τόσο τα παλαιά, όσο και τα νέα στοιχεία **ΣΤΕ 1426/2000**.

Ιδιαίτερα δε συμπληρωματικό στοιχείο, δέον να θεωρηθεί επί εικονικών τιμολογίων η περιέλευση στοιχείων στον αρμόδιο Οικ. Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης οικ. Εφορίας ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν στην διάθεση του Οικ. Εφόρου καθ' όσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά την συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, γενομένη σε μεταγενέστερο χρόνο, και τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία αφού έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο στα στοιχεία τους και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξεως (Διοικ. Εφ. Ιωαννίνων 245/1998 και σκέψεις ΣΤΕ 1426/2000).

Περαιτέρω, Πράξη επιβολής φόρου εισοδήματος, ακόμη και αν κατέστη οριστική κατόπιν διοικητικής επιλύσεως της διαφοράς, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξεως, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία περιήλθαν εκ των υστέρων στον Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας και τα οποία ο τελευταίος δεν είχε υπ' όψιν του κατά την έκδοση της αρχικής πράξεως, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του υπόχρεου είναι ανώτερο από αυτό που περιλήφθηκε στην

αρχική πράξη. Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, η εικονικότητα των τιμολογίων που εξέδιδε ή λάμβανε και καταχώριζε ο φορολογούμενος και ως εκ τούτου η απόκρυψη απ' αυτόν εισοδήματος **ΣΤΕ 2122/2012**.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις των:

**1) Άρθρο 49 § 3 Ν. 2859/2000** 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 οποιοδήποτε 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. »*

**2) Άρθρο 57 §§1,2 περ. γ' Ν. 2859/2000** 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 ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. 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:*

*α).....β).....*

*γ)αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49. »*

**Επειδή**, με την υπ' αριθμ. **1738/2017** απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ κρίθηκαν ως αντισυνταγματικές οι διατάξεις των νόμων που προέβλεπαν παράταση της παραγραφής και συγκεκριμένα οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στη σκέψη 8 της Απόφασης, δεδομένου ότι αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την (απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου) αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών.

**Επειδή**, στην προκείμενη περίπτωση τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΧΑΛΚΙΔΑΣ λόγω αρμοδιότητας, με το αρ. πρωτ. ....../06-12-2015 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ, με το οποίο διαβίβασε και την από 07-11-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, η οποία

αφορούσε την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, η οποία είχε περαιωθεί με το σημείωμα του Ν. 3888/2010. Τα νέα αυτά στοιχεία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 § 2 του Ν. 2238/1994 και συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με όλες τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ και ΦΠΑ και συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου εισοδήματος και ΦΠΑ λόγω νέων στοιχείων, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι για την χρήση 2007 στις 31-12-2018 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραγραφής για τις κρινόμενες πράξεις χρήσεως 2007 απορρίπτεται..

**Επειδή**, σύμφωνα με το **πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι : *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι : *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου. ».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι : *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου. ».*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** *«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει »*

**Επειδή**, όπως καταγράφεται στην από 07-11-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και στην από 21-06-2018 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ-ΠΔ 186/1992) της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, ότι: *«.....Η ΔΟΥ Τήνου με το υπ αριθμ. πρωτ. ....../3-3-2011 έγγραφο της στην Δ.Ο.Υ. Σύρου, γνώρισε ότι η ατομική επιχείρηση `` ..... `` με ΑΦΜ: .....πιθανόν να εμπλέκεται σε κύκλωμα CAROUSEL , για τη χρονική περίοδο 1/1/2001-31/12/2007.*

Ο έλεγχος διαπιστώνει ότι πριν από κάθε ταξίδι προβαίνει σε αθρόες αγορές ζώων που δεν αντικατοπτρίζονται από σε πωλήσεις.

Δεν υπάρχει αντιστοιχία αγορών και πωλήσεων.

Ο .....δεν απασχολεί προσωπικό για να αγοράσει και να περιποιείται και άλλα εκτός από τα ζώα που έχει αυτός και η σύζυγος του, δεδομένου ότι ο ίδιος απουσιάζει επί μακρόν από την Τήνο.

Ο .....από την έναρξη του μέχρι και 6/8/2006 διατηρεί πάντοτε από ένα αυτοκίνητο ανάρητο. Αυτό καθιστά τις μεταφορές της προβληματικές.

Ο .....προβαίνει σε αγορές ζωοτροφών που στη συντριπτική τους πλειοψηφία τα τιμολόγια που λαμβάνει από κάθε αντισυμβαλλόμενο απέχουν μεταξύ τους χρονικά μόλις μερικά λεπτά..

Ο .....αγοράζει ζώα από τους αγρότες όπου αναγράφεται το πραγματικό τους βάρος. Τα περισσότερα ζώα τα πουλάει εκτός Τήνου. Εκδίδει ΤΔΑ όπου δεν αναγράφεται το πραγματικό τους βάρος του πωλούμενου-μεταφερόμενου ζώου αλλά υποδιπλάσιο. Αυτό καθιστά τα στοιχεία ανακριβή όσον αφορά το μεταφερόμενο βάρος των ζώων, γιατί ο έλεγχος δεν είναι δυνατόν να γνωρίζει το πραγματικό βάρος του μεταφερόμενου φορτίου.

Ο .....είναι και έμπορος ζώων και κτηνοτρόφος. Ως έμπορος ζώων είναι υποχρεωμένος να τηρεί βιβλία β' κατηγορίας και τα βιβλία του να τα τηρεί κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αποτυπώνονται τα έσοδα του και τα έξοδα του διακριτά και για τις δύο δραστηριότητες του. Τα αποτελέσματα των βιβλίων του για την αγροτική εκμετάλλευση πρέπει να συγκρίνονται με τα τεκμαρτά αγροτικά εισοδήματα και να φορολογείται για τα μεγαλύτερα από αυτά. Από τον τρόπο που τηρούνται τα βιβλία του ο έλεγχος αδυνατεί να προσδιορίσει τα αποτελέσματα της αγροτικής εκμετάλλευσης από τα βιβλία του ελεγχόμενου.

Προκειμένου λοιπόν ο έλεγχος να διαπιστώσει τη λήψη ή έκδοση εικονικών στοιχείων για τη μη έκδοση στοιχείων αξίας προβαίνει στην παρακολούθηση όλων των συναλλαγών του (αγορές, ακτοπλοϊκά εισιτήρια των αυτοκινήτων του ελεγχόμενου, διόδια, τροφοδοσία φορτηγών με καύσιμα, πωλήσεις) κατ'απόλυτη χρονολογική σειρά ανά χρήση.

#### Για τη χρήση 2007

Στις 25/02/2007 (ημέρα Κυριακή) η ατομική επιχείρηση "....." εκδίδει το Τ-ΔΑ 162 προς την επιχείρηση "....." με ΑΦΜ ....., σούπερ μάρκετ στη θέση .....Ευβοίας, με το οποίο πουλά συνολικά 85.000 κιλά ζωοτροφές με ένα στοιχείο μόνο. Δηλαδή 10.000 κιλά τριφύλλι, 5.000 κιλά άχυρα, 10.000 κιλά βαμβακόπιτα, 10.000 κιλά πίτουρα, 10.000 κιλά καλαμπόκι, 10.000 κιλά μίγμα μόσχων, 10.000 κιλά μείγμα αρνιών, 10.000 κιλά κριθάρι, 10.000 κιλά μίγμα χοίρων. Στο στοιχείο αναγράφεται ότι οι ζωοτροφές φορτώνονται στην Τήνο, στην έδρα του και ο προορισμός τους είναι, έδρα της αντισυμβαλλόμενης, στην Εύβοια. Το αυτοκίνητο με το οποίο μεταφέρονται δεν αναγράφεται, ούτε υπάρχει φορτωτική που να αντιστοιχεί στη μεταφορά αυτή. Εισιτήριο για το φορτηγό αριθ. ΑΧ..... της ατομικής επιχείρησης από Τήνο προς Ραφήνα δεν υπάρχει. Όμως η ποσότητα των 85.000 κιλών είναι

τεράστια και για να μεταφερθεί δεν χωράει σε ένα φορτηγό. Διόδια δεν υπάρχουν τη συγκεκριμένη ημερομηνία.

Επιπλέον όλο το 2006 προβαίνει σε μικρές αγορές ζωοτροφών των 100 και 200 κιλών από τη ....., με ΑΦΜ: ....., έμπορο στην Τήνο για τις ανάγκες της ίδια της ατομικής επιχείρησης.

Από την αρχή του χρόνου και μέχρι 25-02-2007 έχει αγοράσει:

Στις 15-01-2007 αγοράζει από την επ/ση .....με ΑΦΜ .....στο Σχηματάρι με το ΤΔΑ 1846 στις 13:17 βαμβακόπιτα συνολικού βάρους 1490 κιλά.

Στις 9-2-2007 αγοράζει από την επ/ση ..... με ΑΦΜ .....στον Πειραιά με το ΤΔΑ Νο 151 στις 16:16 το απόγευμα,

200 κιλά καλαμπόκι νιφάδες,

1000 κιλά μίγμα πάχυνσης χοίρων,

2000 κιλά μίγμα πάχυνσης μόσχων. Αυτές οι ποσότητες είναι αρκετές για να καλύψουν τις ατομικές ανάγκες σε μια εποχή που η βλάστηση στις Κυκλάδες είναι ελάχιστη και τα ζώα έχουν ανάγκη από επιπλέον τροφή.

Στη συγκεκριμένη επιχείρηση διαχειριστής είναι ο .....με ΑΦΜ .....από τον οποίο αγόρασε στις 16-03-2007 το φορτηγό αριθ. ΧΑΗ ....., χωρίς να καταχωρήσει την αγορά στα βιβλία της.

Την ίδια μέρα 25-02-2007 ο ....., με το φορτηγό αριθ. ΑΧ..... φεύγει από τη Ραφήνα στις 08:05 το πρωί προς την Τήνο και εκδίδει:

Το Τ-ΔΑ 159/25-02-2007 προς τον ..... στη Μύκονο

Το Τ-ΔΑ 160/25-02-2007 προς τη ..... στην Τήνο

Το Τ-ΔΑ 161/25-02-2007.προς τον .....στον Ασπρόπυργο

Το Τ-ΔΑ 162/25-02-2007 προς την .....στα Χάνια Αυλωναρίου στην Εύβοια

Και όλες αυτές τις μεταφορές τις κάνει με το ίδιο αυτοκίνητο ( αριθ. ΑΧ .....). Είναι αδύνατον μέσα στην ίδια μέρα το αυτοκίνητο να βρίσκεται σε όλα αυτά τα μέρη.

Επίσης φαίνεται μέσα σε μια μέρα ότι διέθεσε  $85.000+27.000=112.000$  κιλά ζωοτροφές.

Επιπλέον οι εγκαταστάσεις που διαθέτει εξυπηρετούν τις αγροτικές ανάγκες της συζύγου του και δεν επαρκούν για αποθήκευση μεγάλων ποσοτήτων, επί μακρόν διάστημα. Σημειωτέον ότι τις ζωοτροφές τις αγοράζει από επιχειρήσεις εκτός Τήνου (Πειραιά, Στερεά Ελλάδα, Πελοπόννησο).

Επιπλέον από το Λιμεναρχείο Τήνου λάβανε το υπ αριθμ. ....../13 έγγραφο που απαντά στο ....../1-4-2013 έγγραφο τους και τους πληροφορεί ότι στις 25-02-2007 από την Ραφήνα το πλοίο SUPERFERRY II φτάνει στην Τήνο 14:15 και φεύγει για Μύκονο κατευθείαν στις 14:25. Το ίδιο πλοίο συνεχίζοντας το ταξίδι του φεύγει από τη Μύκονο και φτάνει στην Τήνο 16:00 για να αναχωρήσει αμέσως για Ραφήνα στις 16:10.

Επίσης την ίδια μέρα φεύγει το πλοίο BLUE STAR ITHAKI από την Τήνο για τη Μύκονο στις 17:00 και αμέσως επιστρέφει από Μύκονο σε Τήνο στις 18:30 για να συνεχίσει στον Πειραιά. Όλες αυτές οι

πωλήσεις δεν είναι δυνατόν να πραγματοποιηθούν γιατί εξαρτώνται από τα δρομολόγια των πλοίων. Ακόμα και αν υποθέσουμε ότι φτάνει με το πλοίο SUPERFERRY II στην Τήνο 14:15 και στις 17:00 φεύγει φορτωμένος με 65 χοίρους με το πλοίο BLUE STAR ITHAKI από την Τήνο για τη Μύκονο για να παραδώσει τους χοίρους, μετά δεν υπάρχει πλοίο για Ραφήνα ή Πειραιά. Επιπλέον οι αγορές του μέσα στο 2007 σε ζωοτροφές δεν επαρκούν για όλες αυτές τις πωλήσεις μέσα στην ίδια μέρα. Επίσης ο έλεγχος γνωρίζει ότι οι αγορές που έχει πραγματοποιήσει μέσα στην χρήση 2006 είναι ελάχιστες και για τις αγορές αυτές που είναι της τάξης των 100,200 κιλών επιδοτείται ως αγρότης Κυκλάδων.

Για όλους τους παραπάνω λόγους το Τ-ΔΑ Νο 162/25-02-2007 προς την επιχείρηση ".....", με ΑΦΜ: .....είναι εικονικό για αξία 24.250ευρώ πλέον ΦΠΑ 6% 1.455ευρώ.....»

και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 07-11-2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ αναγράφονται με λεπτομέρειες οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την εικονικότητα της επίδικης συναλλαγής και στην συνέχεια στην από 21-06-2018 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ-ΠΔ 186/1992) της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της το επίμαχο φορολογικό στοιχείο το οποίο είναι εικονικό.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 61 Ν.4446/2016** ορίζεται ότι:

*1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.*

*«Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τις οποίες ανακαλείται η υποβληθείσα με τις ευεργετικές διατάξεις των άρθρων 57 έως και 60 δήλωση, με τη συνυποβολή των προβλεπόμενων κατά περίπτωση παραστατικών, τα οποία απαιτείται να αποδεικνύουν ότι, συντρέχει ο λόγος ανάκλησης την 1η Ιανουαρίου του οικείου έτους, εκτός εάν για τα συγκεκριμένα ακίνητα, για τα οποία είχαν υποβληθεί δηλώσεις με τις διατάξεις του νόμου αυτού, έχει εκδοθεί και χρησιμοποιηθεί το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. της παρ. 1 του άρθρου 54Α του ν. 4174/2013 (Α' 170). Τυχόν φόροι και τόκοι που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται.»*

*2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση*

θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

**3. Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.»**

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07-11-2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ και στις από 21-06-2018 εκθέσεις επανελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. ....../28-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης “.....” με ΑΦΜ .....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

#### **Α) Ως προς τα πρόστιμα Κ.Β.Σ.**

##### **Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007**

- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. β' Ν. 4337/2015 ποσού: 9.700,00€ (24.250,00€x40%).

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

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ                         | 2008  |
| Διαφορά φόρου εισοδήματος               | 0,00  |
| Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017) | 12,22 |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ                     | 12,22 |

#### **Γ) Φ.Π.Α.**

|       |      |
|-------|------|
| ΧΡΗΣΗ | 2007 |
|-------|------|

|                                         |        |
|-----------------------------------------|--------|
| Διαφορά φόρου                           | 0,00   |
| Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017) | 588,09 |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ                     | 588,09 |

**Δ) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)**

**Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007**

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 727,50€(1.455,00χ50%)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

**Επανεξέτασης**

**ΦΑΚΟΣ 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.