



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03.12.2018

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

Αριθμός απόφασης: 1914

**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 υπό εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. .... και του ....., Α.Φ.Μ. ...., ως νομίμου εκπροσώπου (εκκαθαριστή) της ανωτέρω εταιρίας και ατομικά κατά των υπ' αριθ. ....2018, ....2018, ....2018 και ....2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, των υπ' αριθ. ....2018, ....2018, ....2018 και ....2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα και των υπ' αριθ. ....2018, ....2018, ....2018

και .....2018 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. ....2018, .....2018, .....2018 και .....2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2007, 2008, 2009 και 2010 αντίστοιχα, τις υπ' αριθ. ....2018, .....2018, .....2018 και .....2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα και τις υπ' αριθ. ....2018, .....2018, .....2018 και .....2018 πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2006, 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .....2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. .... και του ....., Α.Φ.Μ. ...., 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. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 28.015,10 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 24.846,59 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 52.861,69 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και τα καθαρά κέρδη υπολογίστηκαν εξωλογιστικά, καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, λόγω λήψης δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2006 και Τ.Π.Υ. ....2006) και τεσσάρων (4) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από το ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2006, Τ.Π.Υ. ....2006, Τ.Π.Υ. ....2006 και Τ.Π.Υ. ....2006).

Με την υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 26.457,87 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 23.465,49 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 49.923,36 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και τα καθαρά κέρδη υπολογίστηκαν εξωλογιστικά, καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, λόγω λήψης έξι (6) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ .....

(Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007 και Τ.Π.Υ. ....2007).

Με την υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 25.154,99 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 22.309,97 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 47.464,96 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και τα καθαρά κέρδη υπολογίστηκαν εξωλογιστικά, καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, λόγω λήψης πέντε (5) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008 και Τ.Π.Υ. ....2008).

Με την υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 27.206,71 €, πλέον έκτακτη εισφορά του ν. 3845/2010 6.645,78 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 24.129,64 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 57.982,13 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των οικονομικών αποτελεσμάτων και τα καθαρά κέρδη υπολογίστηκαν εξωλογιστικά, καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, λόγω λήψης επτά (7) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009 και Τ.Π.Υ. ....2009).

Με την υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν αναγνωρίστηκε το (πιστωτικό) υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 6.463,15 €, ενώ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 17.416,80 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 15.446,96 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 32.863,76 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων (και κατ' επέκταση των φορολογητέων εκροών στη φορολογία του Φ.Π.Α.), καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, καθώς και μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. δύο (2) ληφθέντων μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2006 και Τ.Π.Υ. ....2006) και τεσσάρων (4) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από το ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2006, Τ.Π.Υ. ....2006, Τ.Π.Υ. ....2006 και Τ.Π.Υ. ....2006).

Με την υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 35.216,45 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 31.233,46 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 66.449,91 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων (και κατ' επέκταση των φορολογητέων εκροών στη φορολογία του Φ.Π.Α.), καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, καθώς και μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. έξι (6) ληφθέντων μερικώς

εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007 και Τ.Π.Υ. ....2007).

Με την υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν αναγνωρίστηκε το (πιστωτικό) υπόλοιπο φόρου για έκπτωση 175,39 €, ενώ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 21.750,62 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 19.290,62 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 41.041,24 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων (και κατ' επέκταση των φορολογητέων εκροών στη φορολογία του Φ.Π.Α.), καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, καθώς και μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. πέντε (5) ληφθέντων μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008 και Τ.Π.Υ. ....2008).

Με την υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος 21.687,15 €, πλέον διοικητικές κυρώσεις άρθρου 49 του ν. 4509/2017 19.234,34 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 40.921,49 €, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των ακαθαρίστων εσόδων (και κατ' επέκταση των φορολογητέων εκροών στη φορολογία του Φ.Π.Α.), καθόσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της κρίθηκαν ανακριβή, καθώς και μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον φόρο εκροών του Φ.Π.Α. επτά (7) ληφθέντων μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009 και Τ.Π.Υ. ....2009).

Με την υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 8.550,00 €, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών δυνάμει δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2006 και Τ.Π.Υ. ....2006) και τεσσάρων (4) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από το ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2006, Τ.Π.Υ. ....2006, Τ.Π.Υ. ....2006 και Τ.Π.Υ. ....2006).

Με την υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 10.450,00 €, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών δυνάμει έξι (6) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007, Τ.Π.Υ. ....2007 και Τ.Π.Υ. ....2007).

Με την υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 7.600,00 €, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών δυνάμει πέντε (5) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών

στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008, Τ.Π.Υ. ....2008 και Τ.Π.Υ. ....2008).

Με την υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 8.550,00 €, λόγω έκπτωσης φόρου εισροών δυνάμει επτά (7) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... (Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009, Τ.Π.Υ. ....2009 και Τ.Π.Υ. ....2009).

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από .....2018 εκθέσεων επανελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994), επανελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000), ελέγχου άρθρου 6 ν. 2523/1997, 79 ν. 4472/2017 και ν. 4174/2013 της φορολογικής αρχής.

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

- 1) Τα επίμαχα τιμολόγια που έλαβε η προσφεύγουσα επιχείρηση από τον ..... και τον ..... δεν είναι εικονικά, η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητάς τους και η Διοίκηση αυθαίρετα και αδικαιολόγητα έκρινε τα τιμολόγια αυτά εικονικά.
- 2) Παραβιάστηκαν θεμελιώδης αρχές του Διοικητικού Δίκαιου και των λοιπών δικαιωμάτων της, όπως η Αρχή της νομιμότητας, η Αρχή της ακρόασης του Διοικούμενου, η Αρχή των χρηστών διοικητικών ηθών ή της χρηστής Διοίκησης, η αρχή της καλής πίστης, η Αρχή της έννομης αιτιολογίας των διοικητικών ενεργειών, το τεκμήριο της αθωότητας.
- 3) Παραβιάστηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας διότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε περαιώσει τις ελεγχόμενες χρήσεις και επ' ουδενί δεν έχουν προκύψει νέα στοιχεία για τη Διοίκηση. Επομένως είναι ανεπίτρεπτη η εντολή επανελέγχου σε χρήσεις που έχουν περαιωθεί και συνεπώς οι πράξεις πάσχουν από απόλυτη ακυρότητα.
- 4) Η Διοίκηση πρέπει να προβεί στην έρευνα της ευμενέστερης για την περίπτωση της προσφεύγουσας κύρωσης και σε κάθε περίπτωση οι φορολογικές παραβάσεις που της καταλογίζονται έχουν παραγραφεί.

**Επειδή**, αναφορικά με την παράβαση της λήψης:

α) των δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 50.000,00 € και των τεσσάρων (4) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από το ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 40.000,00 €, στη χρήση 2006, έχει εκδοθεί η με αρ. ....2015 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

β) των έξι (6) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 110.000,00 €, στη χρήση 2007, έχει εκδοθεί η με αρ. ....2015 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ,

γ) των πέντε (5) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 80.000,00 €, στη χρήση 2008, έχει εκδοθεί η με αρ. ....2015 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και

δ) των επτά (7) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 90.000,00 €, στη χρήση 2009, έχει εκδοθεί η με αρ. ....2015 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Κατά των ανωτέρω αποφάσεων η προσφεύγουσα επιχείρηση άσκησε την με αρ. πρωτ. ....2015 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την με αρ. ....2015 απόφαση της υπηρεσίας μας. Εν συνεχεία, κατά της απόφασης της Δ.Ε.Δ. η προσφεύγουσα κατέθεσε την από ...../2015 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (αριθ. κατάθεσης .....). Έως και σήμερα δεν έχει γνωστοποιηθεί στην υπηρεσία μας απόφαση επ' αυτής.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η τελική κρίση επί της εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών εναπόκειται στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί μη εικονικότητας των συναλλαγών κρίνεται ότι προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται.

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης θεμελιωδών αρχών απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

**Επειδή**, με 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**».

**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 τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «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.»

**Επειδή**, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: *«Το δικαίωμα του Δημοσίου για 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 ...β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν.2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό 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».*

**Επειδή**, με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 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 προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή..... Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία...».*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: *«Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ. 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: *«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) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή*

εκκαθαριστικής, β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου, 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 ορίζεται ότι: «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. Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.»

**Επειδή**, με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1191/2017 κοινοποιείται η υπ' αριθ. 265/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. με την οποία έγινε δεκτό ότι: «η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιερχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. Η ανακρίβεια της δηλώσεως στην περίπτωση αυτή προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία και, επομένως, η δυνατότητα εκδόσεως φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία εφόσον περιέρχονται στη φορολογική αρχή μετά την προθεσμία της πενταετούς παραγραφής, εμπίπτει στην περίπτωση α' του άρθρου 62§2 του ΚΦΕ, πλην, όμως, καίτοι η περίπτωση αυτή φαίνεται στο νόμο ως αυτοτελής και διακεκριμένη από την περίπτωση β' του άρθρου 62§2 του ίδιου Κώδικα (ανακρίβεια της δηλώσεως), κατ' ουσίαν οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρεκτάσεως του χρόνου παραγραφής σε δεκαετία, είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσας δηλώσεως, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ' αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσας δηλώσεως (πρβλ ΣτΕ 2934, 2935/2017, σκέψη 14). Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της διατάξεως της περιπτώσεως α' του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ, διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία».

**Επειδή**, με την ΠΟΛ. 1194/2017 παρασχέθηκαν διευκρινήσεις για την αντιμετώπιση εκκρεμών υποθέσεων ελέγχων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων και διευκρινίζεται ότι: «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017 ) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, **τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ίδιου νόμου πενταετία.** Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. ....».

**Επειδή**, από το σύστημα TAXIS και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε για το οικον. έτος 2007 (διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006), την με αύξοντα αριθμό .....2007 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

**Επειδή**, από το σύστημα TAXIS και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 την με αύξοντα αριθμό .....2007 εμπρόθεσμη αρχική εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α..

**Επειδή**, η προσφεύγουσα έχει περαιώσει οριστικά βάσει του ν. 3697/2008 την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 (οικονομικό έτος 2007) αποδεχόμενη το με αρ. .... εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης και βάσει του ν. 3888/2010 τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2007 (οικονομικό έτος 2008), 01/01-31/12/2008 (οικονομικό έτος 2009) και 01/01-31/12/2009 (οικονομικό έτος 2010) αποδεχόμενη το με αρ. .... εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ λόγω αρμοδιότητας του, νέα στοιχεία (υπ' αριθ. πρωτ. ....2014 έγγραφο – πληροφοριακό δελτίο .....2014 - της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης, η από ...../2014 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ. 186/1992 του Σ.Δ.Ο.Ε. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ – ΘΡΑΚΗΣ με το αριθ. πρωτ. ....2015 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ – ΘΡΑΚΗΣ) σύμφωνα με τα οποία διαπιστωνόταν η λήψη:

α) δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 50.000,00 € και τεσσάρων (4) εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από το ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 40.000,00 €, στη χρήση 2006,

β) έξι (6) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 110.000,00 €, στη χρήση 2007,

γ) πέντε (5) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 80.000,00 €, στη χρήση 2008 και

δ) επτά (7) μερικώς εικονικών ως προς την αξία φορολογικών στοιχείων από τον ..... – ΑΦΜ ..... συνολικής καθαρής αξίας 90.000,00 €, στη χρήση 2009 από την προσφεύγουσα.

Τα νέα αυτά στοιχεία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 68 § 2 του Ν. 2238/1994, 49 § 3 του Ν. 2859/2000 και 72 § 6 του Ν. 4174/2013, καθώς περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής μετά τον αρχικό χρόνο της πενταετούς παραγραφής για τις χρήσεις 2006 και 2007 και κατόπιν αρχικών φορολογικών εγγραφών (περαίωσης ν. 3888/2010) για τις χρήσεις 2008 και 2009 και ως εκ τούτου ο χρόνος παραγραφής για τις εν λόγω χρήσεις καθίσταται δεκαετής.

Όμως, το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο εισοδήματος και Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2006 – οικ. έτος 2007 παρεγράφη στις 31/12/2017, ενώ για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1 - 31/12/2007 – οικ. έτος 2008, 1/1 - 31/12/2008 – οικ. έτος 2009 και 1/1 - 31/12/2009 – οικ. έτος 2010 παραγράφεται στις 31/12/2018, 31/12/2019 και 31/12/2020 αντίστοιχα.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων γίνεται εν μέρει αποδεκτός ως προς την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και την πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 παρελκούς ως αλυσιτελούς της εξέτασης των έτερων προβαλλόμενων ισχυρισμών ως προς αυτές, ενώ για τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

**Επειδή**, το αίτημα της προσφεύγουσας περί ευμενέστερης για την περίπτωση της κύρωσης δεν εξειδικεύεται, είναι αόριστο, γενικό και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης, απορρίπτεται ως παρελκυστικά προβαλλόμενο.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. ....../.....2018 ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. .... και του ....., Α.Φ.Μ. .... και ειδικότερα:

α) την ακύρωση της υπ' αριθ. ....2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007, της υπ' αριθ. ....2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 και της υπ' αριθ. ....2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, λόγω παραγραφής,

β) την επικύρωση των υπ' αριθ. ....2018, ....2018 και ....2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010

αντίστοιχα, των υπ' αριθ. ....2018, ....2018 και ....2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα και των υπ' αριθ. ....2018, ....2018 και ....2018 πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικών περιόδων 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:  
Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος  
οικονομικού έτους 2007**

|                                               | <b>Βάσει ελέγχου</b> | <b>Βάσει απόφασης</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Διαφορά φόρου                                 | 28.015,10 €          | 0,00 €                |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 24.846,59 €          | 0,00 €                |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>52.861,69 €</b>   | <b>0,00 €</b>         |

**Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος  
οικονομικού έτους 2008**

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                                 | 26.457,87 €        |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 23.465,49 €        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>49.923,36 €</b> |

**Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος  
οικονομικού έτους 2009**

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                                 | 25.154,99 €        |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 22.309,97 €        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>47.464,96 €</b> |

**Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος  
οικονομικού έτους 2010**

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                                 | 27.206,71 €        |
| Έκτακτη εισφορά του Ν. 3845/2010              | 6.645,78 €         |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 24.129,64 €        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>57.982,13 €</b> |

**Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006**

|                                               | <b>Βάσει ελέγχου</b> | <b>Βάσει απόφασης</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Μείωση υπόλοιπου φόρου για έκπτωση            | 6.463,15 €           | 0,00 €                |
| Διαφορά φόρου                                 | 17.416,80 €          | 0,00 €                |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 15.446,96 €          | 0,00 €                |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>32.863,76 €</b>   | <b>0,00 €</b>         |

**Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007**

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                                 | 35.216,45 €        |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 31.233,46 €        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>66.449,91 €</b> |

**Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008**

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Μείωση υπόλοιπου φόρου για έκπτωση            | 175,39 €           |
| Διαφορά φόρου                                 | 21.750,62 €        |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 19.290,62 €        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>41.041,24 €</b> |

**Υπ' αριθ. ....2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009**

|                                               |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|
| Διαφορά φόρου                                 | 21.687,15 €        |
| Διοικητικές κυρώσεις αρθ. 49 του Ν. 4509/2017 | 19.234,34 €        |
| <b>Σύνολο φόρου για καταβολή</b>              | <b>40.921,49 €</b> |

**Υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006**

|          | <b>Βάσει ελέγχου</b> | <b>Βάσει απόφασης</b> |
|----------|----------------------|-----------------------|
| Πρόστιμο | 8.550,00 €           | 0,00 €                |

**Υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007**

|          |             |
|----------|-------------|
| Πρόστιμο | 10.450,00 € |
|----------|-------------|

**Υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008**

|          |            |
|----------|------------|
| Πρόστιμο | 7.600,00 € |
|----------|------------|

**Υπ' αριθ. ....2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 6 ν. 2523/1997 και άρθρο 79 ν. 4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009**

|          |            |
|----------|------------|
| Πρόστιμο | 8.550,00 € |
|----------|------------|

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.