



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη:10-12-2018

Αριθμ. Αποφ.: 1936

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, Τ.Κ., ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών «εμπορία αγροτικών

προϊόντων και παραγωγή ζυμαρικών», κατά των: **α)** με αριθμ./7-5-2018 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007, **β)** με αριθμ./7-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008, **γ)** με αριθμ./7-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2009, **δ)** υπ' αριθμ. .../21-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, **ε)** υπ' αριθμ. .../21-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, **στ)** υπ' αριθμ./21-5-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, **ζ)** υπ' αριθμ./21-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του αρ.6 του ν. 2523/97 χρήσης 2007 **η)** υπ' αριθμ./21-5-2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.6 του Ν. 2523/97 χρήσης 2008 και **θ)** υπ' αριθμ./21-5-2018 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2009, κατ' τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Την από 13/7/2018 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**, 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 με αριθμό **.../7-5-2018** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους, **18.821,20 €**, λόγω έκδοσης τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 47.053,00€ πλέον Φ.Π.Α. 4.239,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ.1 & 14 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 5§10 του ν. 2523/1997 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015.
- Με την με αριθμό **.../7-5-2018** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους, **18.834,50 €**, λόγω έκδοσης έξι (6) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας

37.669,00€ πλέον Φ.Π.Α. 3.386,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ.1 & 14 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 5§10 του ν. 2523/1997 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015.

- Με την με αριθμό/**7-5-2018** πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους, **13.687,50 €**, λόγω έκδοσης πέντε (5) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 27.375€ πλέον Φ.Π.Α. 2.461,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ.1 & 14 του Π.Δ. 186/1992 σε συνδυασμό με το άρθρο 5§10 του ν. 2523/1997 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 του ν. 4337/2015.
- Με την με αριθμό/**21-5-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 4.239,00€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 4.239,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 8.478,00€**, λόγω έκδοσης τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων και της μη απόδοσης του αναλογούντος Φ.Π.Α στο δημόσιο.
- Με την με αριθμό/**21-5-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 3.386,00€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 3.386,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 6.772,00€**, λόγω έκδοσης έξι (6) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 37.669,00€.
- Με την με αριθμό/**21-5-2018** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού 2.461,00€ πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 2.461,00€, ήτοι **συνολικό ποσό 6.772,00€**, λόγω έκδοσης έξι (6) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 27.375,00€.
- Με την υπ' αριθμόν/**21-5-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν.4472/2017**, όπως αυτός αντικατέστησε το άρ. 6 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. **ποσού 2.119,50€**, ίσο με το πενήντα τοις εκατό της αξίας του φόρου εκρών που δεν απέδωσε η επιχείρηση, ως εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

- Με την υπ' αριθμόν/21-5-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, όπως αυτός αντικατέστησε το αρ. 6 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. ποσού **1.693,00€**, ίσο με το πενήντα τοις εκατό της αξίας του φόρου εκροών που δεν απέδωσε η επιχείρηση, ως εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Με την υπ' αριθμόν/21-5-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του άρθρου 79 του Ν.4472/2017, όπως αυτός αντικατέστησε το αρ. 6 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. ποσού **1.230,50€**, ίσο με το πενήντα τοις εκατό της αξίας του φόρου εκροών που δεν απέδωσε η επιχείρηση, ως εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Βέροιας, δυνάμει της με αριθμ.//.../06-07-2015 εντολής ελέγχου για τις χρήσεις 2004 - 2009, βάσει των από 7-5-2018 εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ. Φ.Π.Α και Προστίμου Φ.Π.Α της ίδιας Δ.Ο.Υ., με τις οποίες κρίθηκε ότι η ατομική επιχείρηση του του με Α.Φ.Μ., εξέδωσε εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία με λήπτη την ατομική επιχείρηση της ... με ΑΦΜ:

ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
ΤΙΜ ..	15-12-2007	10.407,00	942,00	11.349,00
ΔΑ	3-12-2007			
ΔΑ ...	4-12-2007			
ΤΙΜ	17-12-2007	12.765,00	1.148,00	13.913,00
ΔΑ ...	5-12-2007			
ΔΑ ...	6-12-2007			
ΤΙΜ ...	18-12-2007	23.881,00	2.149,00	26.030,00
ΔΑ ..	7-12-2007			
ΔΑ	8-12-2007			
ΔΑ	9-12-2007			
	ΣΥΝΟΛΑ 2007	47.053,00	4.239,00	51.292,00
ΤΠΔΑ	15-1-2008	5.366,00	482,00	5.849,00
ΤΠΔΑ	23-1-2008	5.474,00	492,00	5.967,00
ΤΠΔΑ	13-2-2008	8.999,00	809,00	9.808,00
ΤΠΔΑ	4-3-2008	5.441,00	489,00	5.931,00
ΤΠΔΑ	19-5-2008	6.853,00	616,00	7.469,00
ΤΠΔΑ	3-6-2008	5.536,00	498,00	6.035,00
	ΣΥΝΟΛΑ 2008	37.669,00	3.386,00	41.055,00
ΤΠΔΑ	20-1-2009	4.544,00	408,00	4.952,00
ΤΠΔΑ	28-1-2009	8.613,00	775,00	9.388,00
ΤΠΔΑ ...	4-2-2009	4.704,00	423,00	5.127,00
ΤΠΔΑ	5-2-2009	5.554,00	499,00	6.054,00

ΤΠΔΑ	10-2-2009	3.960,00	356,00	4.316,00
	ΣΥΝΟΛΑ 2009	27.375,00	2.461,00	29.836,00

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η υπ' αριθμ./10-12-2009 έκθεση κατάσχεσης της ΥΠΕΕ στην ατομική επιχείρηση της με ΑΦΜ:, με την οποία κατασχέθηκαν στοιχεία – τιμολόγια και δελτία αποστολής έκδοσης του προσφεύγοντα. Περαιτέρω, με την υπ' αριθμ./20-10-2009 έκθεση κατάσχεσης της ΥΠΕΕ κατασχέθηκαν το βιβλίο εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντα και διάφορα φορολογικά στοιχεία, ενώ από ανωμοτί κατάθεση του ίδιου στο ΣΔΟΕ, δήλωσε ότι ο ίδιος παρέδωσε οικειοθελώς τα φορολογικά του βιβλία και στοιχεία στην επιχείρηση ΑΕΒΕ.

Η Δ.Ο.Υ. Βέροιας, κατόπιν ελέγχου διαπίστωσε ότι στο κατασχεθέν βιβλίο εσόδων – εξόδων του προσφεύγοντα δεν έγινε καμία καταχώρηση των εκδοθέντων παραστατικών με λήπτη την Περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. για κανένα από τα ελεγχόμενα έτη, δεν υπέβαλε συγκεντρωτικές πελατών – προμηθευτών ενώ δεν είχε στην κατοχή του επαγγελματικό αυτοκίνητο. Ακόμη, από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τρίτων προκύπτει ότι οι αγορές και οι πωλήσεις του κατά τα έτη 2005 - 2009 διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΕΤΟΣ	ΑΓΟΡΕΣ	ΠΩΛΗΣΕΙΣ
2005	37.942,91	3.902.498,45
2006	0,00	1.102.936,29
2007	0,00	233.567,68
2008	307,85	216.893,70
2009	367,27	27.375,00

Κατά συνέπεια, τα προαναφερόμενα τιμολόγια έκδοσης του προσφεύγοντα με λήπτη την είναι εικονικά ως προς τη συναλλαγή, ενώ τα τιμολόγια-δελτία αποστολής των χρήσεων 2008 & 2009 είναι επιπλέον και πλαστά, καθώς ενώ έχουν ίχνος διάτρησης, ωστόσο δεν θεωρήθηκαν στην αρμόδια φορολογική αρχή.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/11-7-2018 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ουδέποτε εξέδωσε εικονικά τιμολόγια προς τη λήπτρια, καθώς αγνοούσε παντελώς την ύπαρξή της. Δεν είχε καμία συμμετοχή ή γνώση για τα εν λόγω τιμολόγια, πολλώ δε μάλλον για τα πλαστά τα οποία κατασκευάστηκαν εξ' υπαρχής. Ήδη από το 2009 προσκόμισε στο

ΣΔΟΕ όλα τα βιβλία και στοιχεία κατόπιν πρόσκλησης στα πλαίσια ελέγχου για έκδοση και διακίνηση εικονικών τιμολογίων αγροτικών προϊόντων, στην οποία το όνομά του ενεπλάκη ως θύμα εκβιασμού και απάτης. Η έκθεση ελέγχου είναι αόριστη και στηρίζεται σε φορολογικά στοιχεία που κατασχέθηκαν και είναι παντελώς άγνωστα στον προσφεύγοντα. Η Δ.Ο.Υ. Βέροιας δεν έκανε καμία διασταύρωση αυτών των στοιχείων. Περαιτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε αίτηση προκειμένου να λάβει αντίγραφα των τιμολογίων στα οποία στηρίχθηκε η φορολογική αρχή για να εκδώσει τις προσβαλλόμενες πράξεις.

2. Παραγραφή των αξιώσεων του Ελληνικού Δημοσίου, καθώς η προθεσμία επιβολής φόρου είναι πενταετής, ενώ η διάταξη περί εικοσαετούς προθεσμίας παραγραφής του άρθρου 36 παρ 3 του Ν. 4174/2013 είναι εφαρμοστέα στις χρήσεις 2012 και μετά και όχι σε προγενέστερες.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό.

Επειδή με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι : «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.....».

Επειδή, με το άρθρο 64 του ανωτέρω νόμου 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, με το άρθρο 65 του ανωτέρω νόμου 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 τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, εξάλλου στις διατάξεις του άρθρου 171 του ΚΔΔ , ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια

έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., **4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη** (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ.1 του Π.Δ/τος 186/92, όπως ίσχυε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις «Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.... Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία των ανέλεγκτων χρήσεων μπορεί να φυλάσσονται σε τόπο διάφορο της έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία».

Επειδή, έχει κριθεί νομολογιακά ότι αν ο φορολογούμενος, έχοντας υποβάλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης ασκήσεως επιτηδεύματος και θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, παρέδωσε αυτά οικειοθελώς, προς ελεύθερα χρήση σε τρίτο πρόσωπο, διατηρεί έναντι της φορολογικής αρχής την ευθύνη για τις περί την τήρηση των ανωτέρω βιβλίων και στοιχείων παραβάσεις και τις απορρέουσες από αυτήν φορολογικές υποχρεώσεις, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμίχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία. Άλλο, όμως, είναι το θέμα αν, συνεπεία τέλεσης αξιόποινης πράξης (π.χ. κλοπής - υπεξαγωγής - απάτης - πλαστογραφίας), αφαιρέθηκαν από τον φορολογούμενο τα βιβλία και στοιχεία ή χρησιμοποιήθηκαν παρά την θέλησή του κατ' άλλο τρόπο, οπότε στην εν λόγω περίπτωση, αυτός δεν φέρει ευθύνη για όσα στοιχεία εκδίδονται μετά την διάπραξη των αξιόποινων πράξεων (ΣΤΕ 424/2013, 963/2012, 2940/2006 κ.ά.).

Επειδή περαιτέρω, ο επιτηδευματίας που παραδίδει τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία, που έχει θεωρήσει, οικειοθελώς σε τρίτο πρόσωπο, για ελεύθερη χρήση, ευθύνεται έναντι της φορολογικής αρχής για τις φορολογικές υποχρεώσεις από τις δραστηριότητες της επιχείρησης και υπόκειται στις διοικητικές κυρώσεις για παραβάσεις της επιχείρησης, ακόμα και αν δεν αναμείχθηκε στις δραστηριότητες της επιχείρησης και ανεξάρτητα παράλληλης ευθύνης του υποκρυπτόμενου αληθινού φορέα της επιχείρησης (Στε 3159/2007).

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ. 1091/2013, «*Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως*

επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές»(Ν.Σ.Κ. 525/2012)

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία, καθόσον, στις από 7-5-2018 εκθέσεις ελέγχου φόρου Κ.Β.Σ., Φ.Π.Α & Προστίμου Φ.Π.Α. αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις, που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες. Εξάλλου, οι πράξεις επιβολής προστίμου περιέχουν στο σώμα τους την αυτοτελή αιτιολογία των παραβάσεων, οι δε σχετικές εκθέσεις ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία (ΣΤΕ 1645/1991). Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλόμενου φόρου ή προστίμου, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν (ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999).

Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας πρέπει να απορριφθεί, καθόσον οι εκθέσεις ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένες.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό.

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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **84 παρ. 1, 4β και 5 του ν. 2238/1994** 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... 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 ενάσκησή 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.

5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 9 παρ.5 του Ν.2523/1997** «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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή η ως άνω διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97 που προβλέπει την ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και επί επιβολής προστίμων ΚΒΣ, έχει την έννοια, κατά το μέρος που παραπέμπει στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς ενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής στη φορολογία εισοδήματος, ότι θεσπίζει τον ίδιο χρόνο παραγραφής κατά τα ισχύοντα στη φορολογία αυτή και για την επιβολή προστίμου για παραβάσεις του ΚΒΣ σε κάθε περίπτωση που διενεργείται κατά νόμο συμπληρωματική εγγραφή στην παραπάνω φορολογία.(ΣΤΕ 1623/2016).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 57 παρ.1 και 2 του Ν.2859/2000** «1. 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.

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) 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, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (**ΔΕΦ Αθ 4574/2013, ΣτΕ 3957/2012**), το ειδικό πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/1997 έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα σε σχέση με τη διαφορά που αφορά τον κύριο φόρο.

Επειδή, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους... (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, *Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 151 επ.*)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2007, 2008 και 2009 ο προσφεύγων δεν υπέβαλλε δηλώσεις φόρου εισοδήματος και εκκαθαριστικές Φ.Π.Α., το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους και πρόστιμα παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε ετών στην περίπτωση επιβολής φόρου εισοδήματος και προστίμου Κ.Β.Σ. και δέκα ετών στην περίπτωση επιβολής Φ.Π.Α. και Προστίμου Φ.Π.Α. από το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής των αντίστοιχων δηλώσεων.

Κατά συνέπεια ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 49 του ν. 4509/2017** (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α` 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παρ.2 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται ότι: «Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα».

Επειδή, στο ενδικοφανές στάδιο η Διοίκηση έχει την ευχέρεια αλλά και την υποχρέωση να διερευνά εν πρώτοις το νομικό καθεστώς υπό το οποίο εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και να μνημονεύει τις διέπουσες τη διοικητική υπόθεση διατάξεις. Ακολούθως, αν κριθεί απαραίτητο, προβαίνει σε ερμηνεία των σχετικών διατάξεων κι επί τη βάση αυτής της ερμηνείας απαντά σε καθένα από τους ισχυρισμούς που επικαλείται ο ενδιαφερόμενος (βλ. Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 129-133). Περαιτέρω, η Διοίκηση αποφαινόμενη αρνητικά επί της ενδικοφανούς προσφυγής κι αιτιολογώντας την απόφαση που εκδίδει είτε αποτρέπει την άσκηση άσκοπων ενδίκων βοηθημάτων είτε συμβάλλει στην εκκαθάριση της υπόθεσης, κατά τρόπον ώστε να παρακινείται ο ενδιαφερόμενος να προβάλει ενώπιον του δικαστή πιο εύλογα και πιο πειστικά επιχειρήματα προς αντιμετώπιση της νέας αυτής αιτιολογίας (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 203 με τις εκεί παραπομπές). Έχει μάλιστα τη δυνατότητα να προσθέσει νέες αιτιολογικές βάσεις στην αρχική απόφαση, προκειμένου η αρχική αυτή κρίση να καταστεί πιο πειστική και πληρέστερα θεμελιωμένη νομικά στον έξω κόσμο (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 210 και ΣτΕ 620/2011).

Η απόφαση του επιληφθέντος οργάνου που επιδιώκει τη συμπλήρωση ή τη διόρθωση της αρχικής απόφασης (την οποία βεβαίως υποκαθιστά κι ενίοτε θεραπεύει) χαρακτηρίζεται ως “διορθωτική”. Η θεραπεία αυτή συνίσταται στην επικάλυψη επουσιωδών σφαλμάτων που τυχόν βαρύνουν την αρχική απόφαση, τα οποία δεν συνδέονται με υποκειμενικά δικαιώματα του διοικούμενου. Η εξουσία μεταρρύθμισης συνδέεται με την ευχέρεια του επιληφθέντος οργάνου να επεμβαίνει διορθωτικά στο ουσιαστικό περιεχόμενο της αρχικής πράξης, είτε αποδίδοντας το ορθό νόημα στις εφαρμοστέες διατάξεις είτε απαντώντας στους ουσιαστικούς ισχυρισμούς με την έκδοση κατά τη διακριτική του ευχέρεια μιας νέας πράξης, με προσθήκη νέων αιτιολογιών που θα περιλαμβάνουν διαφορετικά επιχειρήματα και διαφορετικές ουσιαστικές εκτιμήσεις σε σχέση με την αρχική απόφαση (βλ. Σωτηρίου Κ. Κύβελου, Η ενδικοφανής προσφυγή, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2013, σελ. 216-217 και Μ. Πικραμένου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων και ο ακυρωτικός δικαστικός έλεγχος, εκδ. Σάκκουλα Αθήνα-Θεσσαλονίκη 2012, σελ. 131-132). Συνεπεία αυτής της διεργασίας, η αρχική πράξη εξαφανίζεται και υποκαθίσταται αναδρομικά από τη νέα

απόφαση του “δευτεροβάθμιου” οργάνου, το οποίο έχει εξουσία για πλήρη επανεξέταση της υπόθεσης.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί των υπ’ αριθμ. .../21-5-2018,/21-5-2018 & .../21-5-2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. εφαρμόστηκε μεν η επιεικέστερη διάταξη του αρ. 49 του ν.4509/2017, αλλά υπήρξε σφάλμα κατά τον υπολογισμό της, προβαίνουμε στον επανυπολογισμό των πρόσθετων φόρων μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσης απόφασης, ως εξής:

– Υπ’ αριθμ./21-5-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 -31/12/2007:

Διαφορά φόρου: 4.239,00 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ ΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 - Επιβληθέν τες πρόσθετοι φόροι βάσει ελέγχου	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (60 μήνες Χ 0,73% = 43,80%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	4.239,00	2.119,50	1.856,68	3.976,18	3.976,18

– Υπ’ αριθμ./21-5-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 -31/12/2008:

Διαφορά φόρου: 3.386,00 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ ΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 - επιβληθέντες πρόσθετοι φόροι βάσει ελέγχου	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (60 μήνες Χ 0,73% = 43,80%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	3.386,00	1.693,00	1.483,07	3.176,07	3.176,07

– Υπ’ αριθμ./21-5-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 -31/12/2009:

Διαφορά φόρου: 2.461,00 €

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤ ΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 – επιβληθέντες πρόσθετοι φόροι βάσει ελέγχου	ΑΡΘΡΟ 58Α ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (60 μήνες Χ 0,73% = 43,80%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	2.461,00	1.230,05	1.077,92	2.307,97	2.307,97

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 11-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, και συγκεκριμένα:

α) την τροποποίηση ως προς την εφαρμογή και μόνο των ευνοϊκότερων διατάξεων επί των πρόσθετων φόρων των:

1) υπ'αριθμ. .../21-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

2) υπ'αριθμ. .../21-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, και

3) υπ'αριθμ. .../21-5-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009, και

β) την επικύρωση των παρακάτω πράξεων:

1) της υπ' αριθμ..../7-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007.

2) της υπ' αριθμ..../7-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008

3) της υπ' αριθμ..../7-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2009

4) της υπ' αριθμ...../21-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

5) της υπ' αριθμ...../21-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

6) της υπ' αριθμ...../21-5-2018 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ./7-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2007

Ποσό προστίμου 47.053,00 X 40% = 18.821,20 €	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	18.821,20 €	18.821,20 €

Επί της υπ' αρ./7-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2008

Ποσό προστίμου 37.669,00 X 50% = 18.834,50 €	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	18.834,50 €	18.834,50 €

Επί της υπ' αρ./7-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2009

Ποσό προστίμου 27.375,00 X 50% = 13.687,50 €	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	13.687,50 €	13.687,50 €

Επί της υπ' αριθμ./21-5-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 - 31/12/2007 (τροποποίηση της πράξης αποκλειστικά και μόνο για εφαρμογή επιεικέστερης κύρωσης βάσει του άρθρου 49 του ν. 4509/2017)

Διαχ/κή περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	4.239,00	4.239,00
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013	4.239,00	2.119,50
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013		1.856,68
Σύνολο φόρου για καταβολή	8.478,00	8.215,18

Επί της υπ' αριθμ./21-5-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 - 31/12/2008 (τροποποίηση της πράξης αποκλειστικά και μόνο για εφαρμογή επιεικέστερης κύρωσης βάσει του άρθρου 49 του ν. 4509/2017)

Διαχ/κή περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
---	--------------------------	-----------------------

Χρεωστικό υπόλοιπο	3.386,00	3.386,00
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013	3.386,00	1.693,00
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013		1.483,07
Σύνολο φόρου για καταβολή	6.772,00	6.562,07

Επί της υπ' αριθμ. .../21-5-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 - 31/12/2009 (τροποποίηση της πράξης αποκλειστικά και μόνο για εφαρμογή επιεικέστερης κύρωσης βάσει του άρθρου 49 του ν. 4509/2017)

Διαχ/κή περίοδος 1/1/2009 – 31/12/2009	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Χρεωστικό υπόλοιπο	2.461,00	2.461,00
Πρόστιμο άρθ. 58Α Ν. 4174/2013	2.461,00	1.230,50
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013		1.077,92
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.922,00	4.768,97

Επί της υπ' αρ./21-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.72 του Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

Ποσό προστίμου 4.239,00 * 50%	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	2.119,50 €	2.119,50 €

Επί της υπ' αρ. .../21-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.72 του Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

Ποσό προστίμου 3.386,00 * 50%	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.693,00 €	1.693,00 €

Επί της υπ' αρ./21-5-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. αρ.72 του Ν.4472/2017 διαχειριστικής περιόδου 1/1/2009 – 31/12/2009

Ποσό προστίμου 2.461,00 * 50%	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.230,50 €	1.230,50 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης

Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

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.