



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 04/04/ 2019

Αριθμός Απόφασης 1129

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 11-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, που εδρεύει στην Αθήνα επί της οδού και εκπροσωπείται από τον διαχειριστή της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου επί της οδού αρ.

κατά:

- Του υπ' αριθμ./2018 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7 ν.4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007

-Του υπ' αριθμ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, οικονομικού έτους 2008.

-Του υπ' αριθμ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

-Του υπ' αριθ./2018 Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

- Του υπ' αριθ./2016 Οριστικού Προσδιορισμού Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 Ν. 1882/90) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, 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. Α'ΑΘΗΝΩΝ, 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 **11/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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

Η προσφεύγουσα, είχε αποδεχτεί το υπ' αριθ./.../2010 σημείωμα περαίωσης με το Ν. 3888/2010 για την χρήση 2007, στην συνέχεια όμως, δεν εξόφλησε ολόκληρο τον οφειλόμενο φόρο, με αποτέλεσμα η υπόθεση να θεωρείται ως μη περαιωθείσα.

Εν συνεχεία προέκυψαν συμπληρωματικά (νέα) στοιχεία, ως η από 25-08-2014 Έκθεση Ελέγχου – Επεξεργασίας Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 86/1992(περί ΚΒΣ) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ/κη Δ/ση Αττικής, η οποία διαβιβάστηκε στην ΔΟΥ Α'ΑΘΗΝΩΝ και συγκεκριμένα:

Α. Με το αριθ./2014 έγγραφο του, το Σ.Δ.Ο.Ε. Περ/κη Δ/ση Αττικής διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, α) το υπ' αριθ./2014

Πληροφοριακό Δελτίο και β) την από 25-08-2014 Έκθεση Ελέγχου –Επεξεργασίας Εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 86/1992(περί ΚΒΣ) από τα οποία προέκυπταν, ότι η επιχείρηση ΑΦΜ, έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής για την χρήση 2007, με εκδότη την επιχείρηση -ΑΦΜ

Β. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο λόγω συμπληρωματικών (νέων) στοιχείων για την διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12-2007 με την υπ' αριθ./.../...../2017 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00).

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από τον ελεγκτή, λαμβάνοντας υπόψη αφενός την ανωτέρω έκθεση και το Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές του διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 30-04-2018 στον του διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας επιχείρησης, το υπ' αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο εκπρόσωπος της επιχείρησης, στις 25-05-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του.

Σημειώνεται ότι τα βιβλία και στοιχεία δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, αν και ζητήθηκαν με τις υπ' αριθ./2015 &/2017 προσκλήσεις.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα της προσφεύγουσας, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 26-10-2018 εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας 4)Ειδικού Προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 79 ν. 4472/2017) και 5)Ειδική Κύρωσης άρθρου 8§12 ν. 1882/1990) με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

Τον υπ' αριθμ...../2018 **Οριστικό** Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7 ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, με την οποία επεβλήθητε σε βάρος της επιχείρησης πρόστιμο συνολικού ποσού 65.591,48€(163.978,69€x 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας 163.978,69€ πλέον ΦΠΑ 31.155,95€, χωρίς ωστόσο ο έλεγχος να μπορεί να προσδιορίσει την αξία εκάστου τιμολογίου χωριστά, γιατί δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, ούτε τα επίμαχα τιμολόγια, τα οποία εξέδωσε και συμπεριέλαβε στη συγκεντρωτική κατάσταση πελατών του άρθρου 20§1 του ΚΒΣ η προμηθεύτρια επιχείρηση

.....- ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§1 &18§§1,9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του Ν. 2523/97 και 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 ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Τον υπ' αριθμ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, φόρος εισοδήματος κύριος ποσού 23.395,45€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 21.603,35€, ήτοι συνολικού ποσού 44.998,80€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν ανακριβή, λόγω α) της λήψης τριών(3) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το σύνολο της συναλλαγής και β) της μη προσκόμισης στον φορολογικό έλεγχο των φορολογικών βιβλίων & στοιχείων με συνέπεια να καθίστανται ανέφικτες οι πάσης φύσεως ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

ΦΠΑ

Τον υπ' αριθμ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, Φ.Π.Α. ποσού 29.156,66€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 26.923,23 €, ήτοι συνολικού ποσού 56.079,92€.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν ανακριβή. Επίσης τα ακαθάριστα έσοδα ως προς το ΦΠΑ προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η συνολική αξία και το ΦΠΑ δεδομένου του ότι δεν προσκόμισε στοιχεία δαπανών και αγορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

Τον υπ' αριθ./2018 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017)

διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, με τον οποίο επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 15.577,98€ (€31.155,95x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

ΕΙΔΙΚΗ ΚΥΡΩΣΗ (άρθρου 8§12 Ν. 1882/1990)

Τον υπ' αριθ./2016 Οριστικό Προσδιορισμό Ειδικής Κύρωσης (άρθρο 8§12 Ν. 1882/90) διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2007, με τον οποίο επεβλήθη σε βάρος της προσφεύγουσας, ειδική χρηματική κύρωση ισόποση με το ποσό του ΦΠΑ που δεν αποδόθηκε και αφορά στα εικονικά στοιχεία, συνολικού ποσού 31.155,95€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, 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.
- Έλλειψη δικαιώματος ακρόασης.
- Ότι οι Προσβαλλόμενες Πράξεις είναι άκυρες διότι είναι νομικά πλημμελείς.
- Ο έλεγχος εσφαλμένα κατέληξε στο συμπέρασμα για την εικονικότητα και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

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,

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.».

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 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 ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. 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. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70...».

Οι ανωτέρω διατάξεις ερμηνεύτηκαν με την **ΠΟΛ 1052/2007** σύμφωνα με την οποία «το δημόσιο διατηρεί το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση και κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και στην περίπτωση που δεν έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου, όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο της προβλεπόμενης αρχικά παραγραφής».

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, με τις διατάξεις της **παραγράφου 1,2 και του άρθρου 57 του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«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 με τις διατάξεις της **παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000** ορίζεται:

«Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ" της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλει εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας, α) με το από 30-09-2014 Πληροφοριακό Δελτίο ΚΒΣ και β) με την από 25-08-2014 Έκθεση Ελέγχου-Επεξεργασίας ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής, τα οποία αφορούσαν την χρήση 2007 που ήταν ανέλεγκτη.

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 προαναφερόμε-

νες 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 και λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι για την χρήση 2007 στις 31-12-2018 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραγραφής και μη ύπαρξης συμπληρωματικών στοιχείων, για τις κρινόμενες πράξεις, χρήσεως 2007 απορρίπτεται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 [ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013], ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης. 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Τα ανωτέρω ισχύουν από 01-01-2014 σύμφωνα με το άρθρο 73 του ίδιου Νόμου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η φορολογική αρχή κατ' εφαρμογή της ως άνω διάταξης κοινοποίησε στις 30-04-2018 στον του διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας επιχείρησης, το υπ' αριθ./2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις, με το οποίο του γνωστοποίησε τις διαφορές που προέκυψαν κατά την διάρκεια του ελέγχου και την καλούσε, όπως εντός είκοσι (20) ημερών από την επομένη της κοινοποίησής του, να διατυπώσει τις απόψεις της.

Επί του ως άνω Σημειώματος ο εκπρόσωπος της επιχείρησης, στις 25-05-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. υπόμνημα σε απάντηση του. Εν συνεχεία η φορολογική αρχή αφού έλαβε υπόψη της το υπόμνημα της προσφεύγουσας, εξέδωσε το πόρισμα της το οποίο περιλαμβάνεται στις από 26-10-2018 εκθέσεις μερικού ελέγχου και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσα απορρίπτεται. .

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση στις προσβαλλόμενες πράξεις **δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία**, καθόσον, στις από 26-10-2018 εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου ΚΒΣ, Εισόδημα, ΦΠΑ Προστίμου ΦΠΑ και Ειδικής Κύρωσης της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ, αναφέρονται αναλυτικά και εμπειριστωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις και τις καθιστούν νόμιμες.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα των καταλογιστικών πράξεων, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στις εκθέσεις ελέγχου **(ΣτΕ 949,950/2012)**. Οι αιτιολογίες των πράξεων μπορεί να περιέχονται ή να συμπληρώνονται από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), οι οποίες κοινοποιούνται ταυτόχρονα με τις καταλογιζόμενες πράξεις.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι οι πράξεις δεν είναι τεκμηριωμένες και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

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 την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** ορίζεται ότι : *« 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, όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι

πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα προσκομίζει στοιχεία, προκειμένου τα φορολογικά στοιχεία να χαρακτηριστούν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος. (ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **116/2013 ΣτΕ** όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδευμάτος του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκειμένη περίπτωση, στην από 25-08-2014 Έκθεση Ελέγχου- Επεξεργασίας ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής και στην από 26-10-2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) της Δ. Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, για την εκδότρια επιχείρηση ,- ΑΦΜ αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι:

«..... Από την έρευνα του ΣΔΟΕ Αττικής, αναφορικά με τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ανωτέρω επιχείρηση προς διάφορες επιχειρήσεις σε συνδυασμό με τις φερόμενες ως συναλλαγές που περιγράφονται στα εκδοθέντα και – περαιτέρω – κατασχεθέντα στοιχεία από τις λήπτριες επιχειρήσεις, προκύπτουν τα κάτωθι:

1. Διακίνησε μεγάλες ποσότητες εμπορευμάτων χωρίς να έχει αποθηκευτικό χώρο ή μεγάλη επιφάνεια έδρας (διαμέρισμα σε πολυκατοικία επί της οδού).

2. Δεν είχε τη δυνατότητα να προβεί σε πωλήσεις εμπορευμάτων διότι δεν είχε αντίστοιχες αγορές, ούτε εισαγωγές ή ενδοκοινοτικές αποκτήσεις εμπορευμάτων.

3. Δεν διέθετε υλικοτεχνική υποδομή, μηχανολογικό εξοπλισμό και γενικότερα πάγια, καθώς και αντίστοιχες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών.

4. Από την επισκόπηση των αγορών της, αρχής γενομένης από το έτος 2006 (έναρξη εργασιών 9-5-2006), δεν προκύπτουν αποθέματα που να δικαιολογούν την ποσότητα των μετέπειτα πωληθέντων εμπορευμάτων.

5. Δεν επεδείχθησαν ούτε προσκομίστηκαν σχετικά συμφωνητικά κατατεθειμένα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8§12 του Ν. 1882/90, μεταξύ της εκδότριας και των αντισυμβαλλόμενων επιχειρήσεων, σχετικά με τις φερόμενες ως παρασχεθείσες υπηρεσίες.

6. Δεν διέθετε μεταφορικά μέσα. Σε όσα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία έχει εκδώσει η επιχείρηση, αναγράφονται μεταφορικά μέσα, τα οποία είτε είναι ανύπαρκτα, είτε ανήκουν στους λήπτες των στοιχείων, πλην όμως φαίνονται να διακινούνται μέσω αυτών εμπορεύματα από ανύπαρκτη κατά το χρόνο διακίνησης εγκατάσταση της επιχείρησης.

7. Ουδέποτε απασχόλησε, όπως προκύπτει και από τις υποβληθείσες Οριστικές Δηλώσεις Φ.Μ.Υ., το απαραίτητο σε αριθμό προσωπικό και κατά συνέπεια, δεν είχε τη δυνατότητα να πωλήσει προϊόντα τέτοιας αξίας και όγκου ή να ανταποκριθεί σε παροχή υπηρεσιών τέτοιας, επίσης, αξίας.

8. Δεν προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 (περί Κ.Β.Σ.), οι οποίες υποβλήθηκαν από τρίτους, ότι συνεργάσθηκε με άλλες σχετικές επιχειρήσεις, προς τις οποίες θα μπορούσε να αναθέσει υπεργολαβικά την πραγματοποίηση οποιωνδήποτε υπηρεσιών, εφόσον ήθελε υποτεθεί και πάλι, ότι τα ως άνω στοιχεία εκδόσεως εντός του έτους 2007, τα οποία δεν εντοπίστηκαν από τον έλεγχο, αφορούν πράγματι σε παροχή υπηρεσιών, λαμβανομένου υπόψη της μεγάλης αξίας αυτών.

9. Δεν έχει υποβάλλει Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος, ενώ όσες περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. έχει υποβάλλει, είναι μηδενικές, με εξαίρεση την περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για τον μήνα 10ο/2006, η οποία όμως υποβλήθηκε με Πιστωτικό Υπόλοιπο 1.127,54 €, πράγμα που καταδεικνύει την σκοπούμενη από αυτήν αποφυγή καταβολής φόρων.

10. Η ανωτέρω εκδότρια εικονικών τιμολογίων επιχείρηση ενώ έχει θεωρήσει φορολογικά βιβλία Γ' κατηγορίας, ουδέποτε τα προσκόμισε στον έλεγχο.

11. Εξέδιδε τα φορολογικά στοιχεία κατά το δοκούν και σύμφωνα με τις ανάγκες τις δικές της αλλά και ληπτριών επιχειρήσεων, το αντικείμενο εργασιών των οποίων, διέφερε κατά πολύ, μεταξύ τους.

12. Εξέδωσε όλα τα κατασχεθέντα μηχανογραφικά στοιχεία τον μήνα Δεκέμβριο 2009 από τον φορολογικό μηχανισμό με αρ. μητρώου, η έναρξη του οποίου έγινε στις 03.12.2009

13. Όλα τα μηχανογραφικά εκδοθέντα στοιχεία φέρουν την ένδειξη «μετρητά» αντιθέτως στα χειρόγραφα

δεν αναφέρεται ο τρόπος πληρωμής. Επίσης παρατηρήθηκε ότι προσδίδει νομιμοφάνεια στα φορολογικά στοιχεία τα οποία εκδίδει φροντίζοντας η αξία του καθ ενός εξ αυτών να υπολείπεται κατά τι από το ποσό των 15.000,00 ευρώ για να είναι σύννομη με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92.

Για τους παραπάνω λόγους και όσα λεπτομερώς αναφέρονται στις ανωτέρω Εκθέσεις Ελέγχου (Κ.Β.Σ.), τα φορολογικά στοιχεία τα οποία εξέδωσε η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» - Α.Φ.Μ., προς διάφορες επιχειρήσεις, κρίνονται ΕΙΚΟΝΙΚΑ.

Κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....», είναι φορολογικά «ανύπαρκτη» επιχείρηση, με την έννοια ότι δημιουργήθηκε σαν επιχείρηση «εμπορίας» ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ φορολογικών στοιχείων προς διάφορες αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις.

Τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν για εικονικές συναλλαγές, είτε στο σύνολό τους, με αποτέλεσμα την ιδιοποίηση ολοκλήρου του Φ.Π.Α. και τη μη απόδοση του φόρου εισοδήματος.

Αντίστοιχα για τις λήπτριες επιχειρήσεις έχει σαν αποτέλεσμα να εμφανίσουν στα βιβλία τους διογκωμένες δαπάνες, να εκπέσουν τον αναλογούντα Φ.Π.Α. και γενικά τη μη εμφάνιση στα βιβλία της πραγματικής κατάστασης των επιχειρήσεων.

Από τις παραπάνω πράξεις το Δημόσιο ζημιώθηκε από διαφυγή εμμέσων και αμέσων φόρων.

Μεταξύ των επιχειρήσεων που εμφανίζονται στις υποβληθείσες από την επιχείρηση , συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 (περί ΚΒΣ) να έχουν λάβει φορολογικά στοιχεία, είναι και η επιχείρηση «.....» - ΑΦΜ: Σύμφωνα με τις ως άνω συγκεντρωτικές καταστάσεις η επιχείρηση φαίνεται να έχει λάβει από την «.....» κατά τη χρήση 2007 τρία (3) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 163.978,69€ »

Από τα στοιχεία που τηρούνται στο αρχείο της υπηρεσίας τους, προκύπτει ότι η επιχείρηση δεν έχει υποβάλει όπως είχε υποχρέωση συγκεντρωτική κατάσταση πελατών προμηθευτών του άρθρου 20§1 του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007.....»

έτσι ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι υπάρχει εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων για την κρινόμενη χρήση 2007, είναι αβάσιμος.

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 25-08-2014 Έκθεση Ελέγχου- Επεξεργασίας ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής και στην από 26-10-2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) της Δ. Ο.Υ. Α΄ΑΘΗΝΩΝ, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά, για την κρινόμενη χρήση.

Επειδή, η μήνυση που αναφέρεται στην κρινόμενη προσφυγή δεν επηρεάζει την ουσία της υπόθεσης ως προς την εικονικότητα των κρινόμενων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25-08-2014 Έκθεση Ελέγχου- Επεξεργασίας ΚΒΣ (ΠΔ 186/92) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής και στις από 26-10-2018 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου της Δ. Ο.Υ. Α΄ ΑΘΗΝΩΝ , επί τις οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές 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./11-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η επιχείρηση ‘.....’, ΑΦΜ

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

Α) ΚΒΣ

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Πρόστιμο του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β΄ του ν.4337/2015: $163.978,69\text{€} \times 40\% = 65.591,48\text{€}$

Β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Διαφορά φόρου εισοδήματος	23.395,45
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	21.603,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.998,80

Γ) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2007
Διαφορά φόρου	29.156,66
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	26.923,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	56.079,92

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 15.577,98€(€31.155,95χ50%)

Ε) Ειδική Κύρωση (άρθρο 8 παρ.12 ν.1882/1990)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Ειδική Κύρωση άρθρο 8 παρ.12 ν.1882/1990: 31.155,95€

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Επανεξέτασης

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 .