



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 30-04-2019

Αριθμός απόφασης: **1295**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/31-12-2018 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας (.....), ΑΦΜ, με έδρα στον, κατά :

1) Της αριθμ.//**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,

2) της αριθμ.//**2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ,

3) της αριθμ.**/2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

4) της αριθμ.**/2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. . 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

5) της αριθμ.**/2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. . 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

6) της αριθμ.**/2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

7) της αριθμ.**/2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

8) της αριθμ.**/2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

9) της αριθμ.**/2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

10) της αριθμ.**/2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

11) της αριθμ.**/2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

12) της αριθμ.**/2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 ν. 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

13) της αριθμ.**/2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και

14) της αριθμ.**/2018** Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. 1) Την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

2) την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,

- 3) την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 4) την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. . 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 5) την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. . 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 6) την αριθμ.**/2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 7) την αριθμ.**/2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 8) την αριθμ.**/2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 9) την αριθμ.**/2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 10) την αριθμ.**/2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 11) την αριθμ.**/2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 12) την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολή Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 ν. 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ,
- 13) την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και
- 14) την αριθμ.**/2018** Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 55 ν. 4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ
- των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 09-11-2018 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Το με αριθμ. πρωτ.**/04-04-2019** Υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα εταιρεία στην Υπηρεσία μας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/17-01-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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:

A. 1. Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **459.619,12 €** για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2007** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2&9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα εταιρεία στην χρήση 2007 εκατόν ογδόντα πέντε (**185**) πλαστών και εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ- Δ.Α & ΤΠ.) εκδόσεως της εταιρείας, Α.Φ.Μ., με αντικείμενο συναλλαγής την πώληση παλετών συνολικής καθαρής αξίας 1.149.047,80 € πλέον Φ.Π.Α. 218.319,08 €.

2. Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού **569.691,70 €** για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2008** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2&9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα εταιρεία στην χρήση 2008 σαράντα εννέα (**49**) πλαστών και εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ- Δ.Α & ΤΠ.) εκδόσεως της εταιρείας, Α.Φ.Μ., με αντικείμενο συναλλαγής την πώληση παλετών συνολικής καθαρής αξίας 235.144,80 € πλέον Φ.Π.Α. 44.677,51 €.

3. Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. . 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 638.436,80 € για τη διαχειριστική περίοδο **01/01-31/12/2009** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και άρθρου 5 ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2&9 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 του ν. 2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη, από την προσφεύγουσα εταιρεία στην χρήση 2009 πενήντα (50) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων αξίας (Τ- Δ.Α & ΤΠ.)

εκδόσεως της εταιρείας, Α.Φ.Μ. με αντικείμενο συναλλαγής την πώληση παλετών συνολικής καθαρής αξίας 1.596.092,00 € πλέον Φ.Π.Α. 303.257,48 €.

4. Με την υπ' αριθμ./**2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. . 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €** για το φορολογικό έτος **2016** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §3 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ. .

Η παράβαση αφορά την μη προσκόμιση από την προσφεύγουσα εταιρεία των βιβλίων και στοιχείων, κατόπιν του με αριθμ. πρωτ./10-02-2016 αιτήματος παροχής πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Με την υπ' αριθμ./**2018** προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. - Αρθ. . 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **500,00 €** για το φορολογικό έτος **2018** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §3 του ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Κ.Φ.Δ. .

Η παράβαση αφορά την μη προσκόμιση από την προσφεύγουσα εταιρεία των βιβλίων και στοιχείων, κατόπιν του με αριθμ. πρωτ./12-09-2018 αιτήματος παροχής πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν της από 09-11-2018 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.- Ε.Λ.Π. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ., Ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα πραγματικά περιστατικά και τις διαπιστώσεις ελέγχου που αναφέρονται στο από 08-01-2016 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ (ΥΣΕ/11,/11 &/14) με ελεγχόμενες τις ως άνω εκδότριες εταιρείες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Το εν λόγω Δελτίο Πληροφοριών διαβιβάστηκε από Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ στην Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ με το με αριθμ. πρωτ./01-02-2016 διαβιβαστικό έγγραφο (αρθμ. Πρωτ. Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ/02-02-2016).

B.1 (6) Με την υπ' αριθμ./**2018** προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους **2008** (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007) ποσού 221.853,65 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 208.098,73 €, ήτοι συνολικό ποσό **429.952,38 €**.

2. (7) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους **2009** (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008) ποσού 275.385,43 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 258.311,54 €, ήτοι συνολικό ποσό **533.696,97 €**.

3. (8) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος εισοδήματος οικονομικού έτους **2010** (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009) ποσού 320.071,37 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 300.226,95 €, ήτοι συνολικό ποσό **620.298,32 €**.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναγράφονται στην από 06-12-2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/92(ΚΒΣ) και τα αποτελέσματα (ακαθάριστα έσοδα, καθαρά κέρδη), προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94.

Γ.1. (9) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 ποσού 217.319,40 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 203.845,60 €, ήτοι συνολικό ποσό **421.165,00 €**.

2. (10) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 ποσού 332.392,66 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 311.784,32 €, ήτοι συνολικό ποσό **644.176,98 €**.

3. (11) Με την υπ' αριθμ./2018 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 ποσού 338.428,56 € πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 317.445,99 €, ήτοι συνολικό ποσό **655.874,55 €**.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν καθόσον από τον διενεργηθέντα έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008 και 01/01-31/12/2009 κρίθηκαν ανακριβή και η φορολογητέα αξία των εκροών και εισροών καθώς και οι εκπτώσεις του φόρου προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

Δ.1. (12) Με την υπ' αριθμ. /2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 55§5δ' ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 ποσού **109.159,54 €.**

2. (13) Με την υπ' αριθμ. /2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 55§5δ' ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 ποσού **135.301,79 €.**

3. (14) Με την υπ' αριθμ. /2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρου 55§5δ' ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009 ποσού **151.628,74 €.**

Τα ανωτέρω πρόστιμα επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 55§5δ' ν. 4174/2013.

Οι ως άνω Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α και Προστίμων Φ.Π.Α. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου αναγράφονται στην από 06-12-2018 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση όλων των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση προς την προσφεύγουσα εταιρία, των προσβαλλόμενων πράξεων, αδυναμία εφαρμογής διατάξεων περί δεκαετούς παραγραφής λόγω έλλειψης συμπληρωματικών στοιχείων.

2) Μη νόμιμη διενέργεια ελέγχου και εσφαλμένα νομικά και ουσιαστικά το πόρισμα του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων. Η φορολογική αρχή δεν έχει ανταποκριθεί στο βάρος απόδειξης της εικονικότητας των εν λόγω τιμολογίων.

3) Η φορολογική αρχή όφειλε να απέχει από τον επίμαχο έλεγχο και την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων, λόγω περαίωσης με το νόμο 3888/2010 των ελεγχόμενων χρήσεων 2007-2009.

4) Παραβίαση από την φορολογική αρχή του τύπου της διαδικασίας της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3888/2010.

5) Παραβίαση από την φορολογική αρχή της αρχής της αναλογικότητας κατ' άρθρο 25 του Συντάγματος και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη κατ' άρθρο 6 της ΕΣΔΑ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, κατέθεσε στην Υπηρεσία μας το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ/04-04-2019 Υπόμνημα, στο οποίο ισχυρίζεται ότι :

A) Οι αντισυμβαλλόμενες με αυτήν εταιρείες είναι υπαρκτές.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσάγει:

1) Κίνηση λογαριασμού από 1-2-2018 έως 31-01-2019 και από 1-12-2018 έως 31-01-2019.

2) Κίνηση λογαριασμού από 1-12-2018 έως 31-01-2019.

3) Ηλεκτρονικά αποτυπωμένες 18 δηλώσεις της εταιρείας

4) Δεκαοκτώ αντίγραφα αποδεικτικά παραλαβής ΑΠΔ της ίδιας ως άνω εταιρείας.

5) Υπεύθυνη δήλωση προς το ΙΚΑ Αγίας Παρασκευής του

6) Όμοια δήλωση του

7) Όμοια δήλωση του

8) Δύο (2) βεβαιώσεις εργοδότη της παραπάνω εταιρείας.

9) Βεβαίωση αποδοχών της ως άνω εταιρείας που έχει για τον εργαζόμενο

10) Κατάσταση ασφαλισμένων της άνω εταιρείας με ΑΜΕ

11) έντεκα (11) προσκλήσεις του καταστήματος ΙΚΑ Αγίας Παρασκευής με τις οποίες καλούνται διάφοροι εργαζόμενοι να παράσχουν πληροφορίες για την απασχόληση τους στην παραπάνω εταιρεία.

12) Βεβαίωση εγκατάστασης εσωτερικού που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης για την παραπάνω εταιρεία.

13) Η από 13/7/2005 βεβαίωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου που αφορούν στην παραπάνω εταιρεία.

14) Καταγγελία – δήλωση απασχόλησης της κατά της άνω εταιρείας.

15) λογαριασμός ασφαλισμένων υπαλλήλων στην παραπάνω εταιρεία.

16) Το από 12-10-2011 έγγραφο του Περιφερειακού Καταστήματος Ελευσίνας του ΙΚΑ – ETAM προς το τοπικό κατάστημα ΙΚΑ-ETAM Αγίας Παρασκευής με αριθμό πρωτοκόλλου/2011.

17) Αίτηση – δήλωση απογραφής εργοδότη με ημερομηνία 16/6/2006 και με αριθμό πρωτοκόλλου

18) Αναγγελία πρόσληψης υπαλλήλου γραφείου της παραπάνω εταιρείας.

19) Βεβαίωση μεταβολής στοιχείων εργοδότη με ημερομηνία 12/10/2011.

20) Βεβαίωση μεταβολής στοιχείων 2011 (δεν κατατέθηκε).

21) Αντίγραφο διαβατηρίου του

22) Αντίγραφο δελτίου ταυτότητας της

23) Η από 17-01-2019 αίτηση προς το ΙΚΑ της εταιρείας για χορήγηση βεβαίωσης μη οφειλής.

Β) Ως προς το ζήτημα της περαίωσης των επίμαχων φορολογικών ετών.

Όπως έχει ήδη κριθεί (ΣΤΕ 3296/2008,578/2007, ΔΕΦ Αθ Α2099/2018) η ανατροπή της εν λόγω περαίωσης, εξαιτίας της ανεπίκαιρης, ήτοι μετά την πάροδο πολλών ετών (2002) από τον αρχικό έλεγχο και ενός έτους μετά την ολοκλήρωση της διαβίβασης στην Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά του δελτίου πληροφοριών του ΣΔΟΕ σχετικά με τη φορολογική κατάσταση – εικόνα του εκδότη των επίμαχων τιμολογίων, το οποίο κρίθηκε από τη φορολογική αρχή ως νέο - συμπληρωματικό στοιχείο, δεν είναι νόμιμη.

Γ) Η φορολογική αρχή δεν ανταποκρίθηκε στο βάρος απόδειξης της εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων. (όπως αναφέρεται στην ενδικοφανή προσφυγή.)

Δ) Ο φορολογικός έλεγχος στηρίζει της θέσεις του σε δηλώσεις τρίτων περιοίκων, των οποίων τα στοιχεία δεν αναφέρονται στις εκθέσεις ελέγχου, με αποτέλεσμα να μη μπορεί να ελεγχθεί ο βαθμός της αξιοπιστίας των προσώπων αυτών.

Ως προς τον προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, το Δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις προσβαλλόμενες Πράξεις για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 ήδη έχει υποκύψει σε παραγραφή .

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§5 του ν. 2523/97 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 Κ.Β.Σ., ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 περίπτ. β' του άρθρου 84 του ν.2238/94 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.6 του άρθρου 13 του Ν. 3522/2006 (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006), με έναρξη ισχύος σύμφωνα με την περίπτωση ιγ' του άρθρου 39 του νόμου αυτού από την δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της κυβερνήσεως, ήτοι από 22/12/2006), ορίζεται ότι :

« 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:

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. »

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 περ. α, β και γ, του ν.2238/94 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 Ν.3522/2006, (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ. ζ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από την δημοσίευση του παρόντος (22.12.06) και μετά), ορίζεται ότι :

«2. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1208/20-12-2017 με θέμα την ‘ Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με ΔΕΛ Β 1181829 ΕΞ 2017/05.12.2017 (Β΄4314) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων:

«Ύστερα από την ως άνω Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία απαλείφθηκε η περ. γ` της παρ. 7 της με αριθ. ΔΕΛ Β 1189202 ΕΞ 2016 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., που αφορούσε στην έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά σε περίπτωση φοροδιαφυγής κατά την έννοια και τα όρια του άρθ. 66 του ν.4174/2013, καθώς και σε συνέχεια της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των ανωτέρω, παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις και πρόσθετες οδηγίες:

1. Ο πίνακας που περιλαμβάνεται στην περ. (α) της παρ. 1 της εγκ. ΠΟΛ.1154/2017 και αφορά στις χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017 Απόφαση του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., τροποποιείται ως κάτωθι:

Χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού, σύμφωνα με τη ΔΕΛ Β 1181829 ΕΞ

2017/5.12.2017 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.

ΧΡΗΣΕΙΣ

ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

2011 και μετά Άρθ. 84 § 1 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό Κανόνας πενταετούς παραγραφής
 με αρθ. 72 § 11, εδ. α`, ν. 4174/2013)
 και άρθ. 36 § 1 του ν.4174/2013

2006 και μετά Άρθ. 84 § 4 ν. 2238/1994 και 68 § 2α` του ίδιου Η εφαρμογή των διατάξεων

νόμου (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11,
εδ. α', ν. 4174/2013)

προϋποθέτει συμπληρωματικά
στοιχεία

2001 και μετά Άρθ. 84 § 5 ν. 2238/1994 (σε συνδυασμό με αρθ. 72 § 11, εδ. α', ν. 4174/2013) Αφορά αποκλειστικά την περίπτωση μη υποβολής δήλωσης στη φορολογία εισοδήματος

Περαιτέρω, με τη με αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση της Α` Τακτικής Ολομέλειας του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε με την εγκ. ΠΟΛ.1192/2017, έγινε δεκτό ότι, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση για τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκαν στις χρήσεις 2012 και 2013 και όχι σε χρήσεις προγενέστερες του έτους 2012.

Συνεπώς κατ' εφαρμογή των παραπάνω, για τις χρήσεις 2008 έως 2010 δεν υπάρχει δυνατότητα έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμου σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου, δυνάμει των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 36 του ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τη διάταξη του δεύτερου εδαφίου της παρ. 11 του άρθ. 72.

2. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι, η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2006 και μετά, δυνάμει των οριζόμενων στις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 και της παρ. 4 του άρθ. 84 του ν.2238/1994, καθώς και των παρ. 3 του άρθ. 49 και παρ. 2 του άρθ. 57 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000), σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθ. 72 του ν.4174/2013, είναι δυνατή μόνο εφόσον προκύπτουν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των ως άνω διατάξεων σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους ΠΟΛ.1191/2017 και ΠΟΛ.1194/2017.

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί με την εγκ. ΠΟΛ.1154/2017.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, την **02-02-2016**, περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα το με αριθμ. πρωτ./01-02-2016 διαβιβαστικό έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ/02-02-2016) με επισυναπτόμενο το με αριθμό υπόθεσης

...../2014 και ημερομηνία θεώρησης 15-01-2016 Δελτίο Πληροφοριών της ως άνω Υπηρεσίας .

Σύμφωνα με το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της , Α.Φ.Μ., για τις κρινόμενες χρήσεις 2007 και 2008 και της εταιρείας Α.Φ.Μ. για την κρινόμενη χρήση 2009..

Επειδή, το ως άνω Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. σε κάθε περίπτωση αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 68§2 του ν.2238/94 και 25 του ν. 4174/2013, βάσει του οποίου, εκδόθηκε η με αριθμό/21-08-2018 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, και μετά το πέρας της ελεγκτικής διαδικασίας του ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή, οι ως άνω Πράξεις που αφορούν τη χρήση 2007, 2008 και 2009 εκδόθηκαν την **12-11-2018 και την 06-12-2018**, ήτοι εντός του προβλεπόμενου από τις ως άνω κείμενες διατάξεις χρόνου έκδοσης αυτών.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου στις κρινόμενες χρήσεις 2007, 2008 και 2009, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 18 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ) ορίζεται ότι :

«Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.»

Επειδή στην παράγραφο 9 του ιδίου άρθρου και Π / Διατάγματος ορίζεται ότι :

«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν 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 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 όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία 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 και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣΤΕ 506/08-02-2012)).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την από 09-11-2018 οικεία έκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ.- Ε.Λ.Π. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, προκύπτει ότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις διαπιστώσεις ελέγχου που αναφέρονται στο από το με αριθμό υπόθεσης/2014 και ημερομηνία θεώρησης 15-01-2016 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής - Αιγαίου, με ελεγχόμενες τις ως άνω εκδότριες εταιρείες των επίμαχων τιμολογίων ,.

Επειδή, στην από την ως άνω οικεία έκθεση Κ.Β.Σ.- Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ αναφέρονται όλα τα στοιχεία από τα οποία διαπιστώθηκε συνάγεται ότι οι εκδότριες εταιρείες, α) , Α.Φ.Μ. και β) , Α.Φ.Μ. είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτες και δεν είχαν την δυνατότητα να πραγματοποιήσουν τις συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν προς την προσφεύγουσα και συγκεκριμένα:

Α) Ως προς την εκδότρια εταιρεία , Α.Φ.Μ. στις σελίδες 4 έως 7 της ως άνω οικείας έκθεσης Κ.Β.Σ.- Ε.Λ.Π αναφέρεται :

«Α.1.2. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΕΛΕΓΧΟΙ ΣΤΙΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΤΗΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ “ΦΑΝΤΑΣΜΑ”

Με αφορμή τα ανωτέρω, στις 22/06/2010, συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας μας διενέργησε φορολογικό έλεγχο στην φερόμενη ως επαγγελματική εγκατάσταση της ανωτέρω επιχείρησης (εντολή ελέγχου/22-06-2010).

Στα αποτελέσματα δε ελέγχου, το συνεργείο εκθέτει τα εξής:

«ΑΝΥΠΑΡΚΤΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ.

ΣΤΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΑΥΤΗ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΠΙΧ/ΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΠΟΥ ΕΧΕΙ Α.Φ.Μ. ΠΡΟ 25 ΕΤΩΝ».

Αναφορικά δε με την έδρα της επιχείρησης επί της οδού, πλέον των προαναφερθέντων στοιχείων, που εκθέτει το συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας μας, παραθέτουμε και έτερο συγκεκριμένο γεγονός, το οποίο προκύπτει από την χωρικά αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ειδικότερα από τον ελεγκτή κ., προς το Τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., με θέμα **«ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΡΕΥΝΑΣ ΑΥΤΟΨΙΑΣ»** (σε ευθύ λόγο):

«Από τον γενόμενο έλεγχο - αυτοψία για την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ. και ύστερα από εντολή του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ διαπιστώθηκε ότι:

Στην ως άνω διεύθυνση λειτουργεί από το 1980 έως σήμερα η επιχείρηση- Α.Φ.Μ.

Σύμφωνα με μαρτυρίες περιοίκων και του Διαχειριστή της Ε.Π.Ε., ουδέποτε λειτούργησε η ελεγχόμενη Ο.Ε. στην αναφερόμενη διεύθυνση.»

Με βάση τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η επιχείρηση δήλωσε ως έδρα διεύθυνση, στην οποία ουδέποτε εγκαταστάθηκε

Ενόψει των ανωτέρω και προκειμένου να συγκεντρώσουμε περαιτέρω στοιχεία για την επιχείρηση, αποστείλαμε σχετικά στην χωρικά αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ το με αριθμό πρωτοκόλλου/12-05-2011 έγγραφό μας, επικοινωνώντας παράλληλα και τηλεφωνικά με την Υπηρεσία αυτή, η οποία μας γνώρισε ότι για την- πλέον των όσων θα παραθέσουμε στη συνέχεια - εμφανίζεται στο Αρχείο της και έτερη εγκατάστασή της, στη θέση

Από τα αποσταλθέντα στην Υπηρεσία μας έγγραφα, προκύπτει - μεταξύ των άλλων - ότι, σε γενόμενη επίσκεψη στο υποκατάστημα της επιχείρησης διαπιστώθηκε από την Δ.Ο.Υ.

ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ στις 15/07/2009 « διαπίστωση ότι στη θέση της λειτουργεί μία άλλη επιχείρηση και από μαρτυρία εργαζομένου, η ανωτέρω επιχείρηση έχει μεταφερθεί προ τριών ετών σε άγνωστη διεύθυνση.»

Παράλληλα στις 18/05/2011, έτερο συνεργείο ελέγχου της Υπηρεσίας μας, με την με αριθμό/18-05-11 εντολή ελέγχου, μετέβη στην φερόμενη ως εγκατάστασή της αυτή και διαπίστωσε τα κάτωθι, όπως προκύπτουν από τα αποτελέσματα ελέγχου (σε ευθύ λόγο):

«Στην εν λόγω διεύθυνση βρέθηκε ερειπωμένο, εγκαταλελειμένο βιομηχανικό κτίριο, με τζάμια σπασμένα και τέντες σχισμένες και αναπτυγμένη βλάστηση. Στη θύρα εισόδου υπήρχε πινακίδα με την επισημάνση Η θύρα ήταν κλειδωμένη με λουκέτο. Στον προαύλιο χώρο υπήρχαν εγκαταλελειμένα υλικά και παλέτες. Στο κτίριο υπήρχε πλαστική πινακίδα, ξεθωριασμένη, με τις λέξεις

Με βάση τα ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η επιχείρηση δήλωσε υποκατάστημα στη θέση, από το οποίο - σε γενόμενη επίσκεψη της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ στις 15/07/2009 - αποδεικνύεται ότι έχει μεταφερθεί σε άγνωστη διεύθυνση από το έτος 2006, το έτος δε 2011, και με αφορμή προφανώς διακλαδικούς ελέγχους που διενήργησε η Υπηρεσία μας σε “Πελάτες” της επιχείρησης, τοποθετήθηκε και η σχετική πινακίδα περί μεταφοράς της επιχείρησης, η οποία δεν υπήρχε κατά την επίσκεψη του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ στις 15/07/2009.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ

Στο σημείο αυτό επισημαίνουμε το γεγονός ότι όλα τα κατασχεθέντα από την επιχείρηση της χωρικής σας αρμοδιότητας πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία, με στοιχεία εκδότη, Χρήσεων 2007 και 2008, φέρουν στα στοιχεία εκδότη ως έδρα της επιχείρησης την διεύθυνση, στην οποία ουδέποτε εγκαταστάθηκε, και ως Υποκατάστημα την θέση, από την οποία έχει αποχωρήσει από το έτος 2006, σε άγνωστη διεύθυνση.

Α.1.3. ΜΗ ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΜΗΧΑΝΙΣΜΩΝ ΣΤΗΝ Δ.Ο.Υ.

ΑΠΟ ΤΗΝ -

ΕΚΔΟΣΗ ΠΛΑΣΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Στις 24/05/2011 (αριθμός πρωτ. Σ.Δ.Ο.Ε.) η χωρικά αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, σε απάντηση του προαναφερθέντος εγγράφου μας, απέστειλε το με αριθμό πρωτοκόλλου/18-05-2011 έγγραφό της, στο οποίο - μεταξύ των άλλων - επισυνάπτει και τα εξής έγγραφα:

- Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (01/06/2009) και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σε βάρος της επιχείρησης, για παραβάσεις ως ακολούθως (Αριθμός Απόφασης/09-06-2009):

« Δεν δήλωσε τους φορολογικούς μηχανισμούς:

1. Το με αριθμ. Μητρώου, τον οποίο αγόρασε από τον Τ.....Α με το υπ' αριθμ./17-10-05 Τιμ.-Δελ. Αποσ.

2. Το με αριθμ. Μητρώου, τον οποίο αγόρασε από την Ε.Π.Ε. Μ... Λ..... με το υπ' αριθμ./10-06-05 Τιμ.-Δελ. Αποσ.,
κατά παράβαση

Τόσο δε την Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., όσο και την σχετική Έκθεση Ελέγχου προσπάθησε η Δ.Ο.Υ. να κοινοποιήσει στις γνωστές διευθύνσεις τόσο της, όσο και του Διαχειριστή της, πλην όμως οι ενέργειες αυτές απέβησαν άκαρπες, με αποτέλεσμα να επιδώσουν τα έγγραφα στον Δήμαρχο Γέρακα στις 09/06/2010.

Κατά συνέπεια η το έτος 2005 αγόρασε δύο φορολογικούς μηχανισμούς, χωρίς να τους δηλώσει στη Δ.Ο.Υ., από τους οποίους εξέδιδε πλήθος φορολογικών στοιχείων, γεγονός άλλωστε που αποδείχθηκε και από το κατασχεθέν φορολογικό υλικό από Πελάτες της, τα οποία φορολογικά στοιχεία ως εκ τούτου είναι και πλαστά.

.....

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ

Από τα στοιχεία των παρατεθεισών Καταστάσεων καθίσταται εμφανής η φορολογική εικόνα της επιχείρησης, η οποία - προκειμένου να μην δώσει αφορμή για φορολογικό έλεγχο - υπέβαλε κάποιες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Τιμολογίων Πελατών, χωρίς να δηλώσει Προμηθευτές στις Χρήσεις 2006 έως και 2010, καθώς και Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., στις οποίες δήλωσε - κατά βούληση - ποσά τόσο εκροών, αλλά κυρίως εισροών, προκειμένου να δημιουργεί Πιστωτικό Υπόλοιπο, ώστε να μην καταβάλει Φ.Π.Α. στο Δημόσιο.....»

Β) Ως προς την εκδότρια εταιρεία, στις σελίδες 108 έως 118 της ως άνω οικεία έκθεση Κ.Β.Σ.- Ε.Λ.Π αναφέρεται ότι από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ στις 12/05/2011, στην φερόμενη ως επαγγελματική εγκατάσταση της ανωτέρω επιχείρησης (εντολή ελέγχου/12-05-2011), διαπιστώθηκε ότι :«Στη θέση δεν εντοπίστηκε επιχείρηση με την επωνυμία- Στη θέση δεν γνώριζε κάποιος την εν λόγω επιχείρηση.»

Επίσης αναφέρεται ότι: « Από τα στοιχεία των παρατεθεισών Καταστάσεων καθίσταται εμφανής η φορολογική εικόνα της επιχείρησης, η οποία υπέβαλε κάποιες Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Τιμολογίων Πελατών, χωρίς να δηλώσει Προμηθευτές στις Χρήσεις 2008 έως και 2011, καθώς και Περιοδικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., στις οποίες δήλωσε - κατά βούληση - ποσά τόσο εκροών, αλλά κυρίως εισροών, προκειμένου να δημιουργεί Πιστωτικό Υπόλοιπο ή πολύ μικρό

Χρεωστικό (Χρήση 2009), ώστε να μην καταβάλει ή να καταβάλλει ελάχιστο Φ.Π.Α. στο Δημόσιο.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από την ως άνω οικία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. – Ε.Λ.Π. της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά (σελίδα 109) ο Προϊστάμενος της ίδιας Υπηρεσίας, κάλεσε επανειλημμένα την προσφεύγουσα εταιρεία, με τα με αριθμ πρωτ./10-02-2016 και/ 12-09-2018 αιτήματα παροχής πληροφοριών και στοιχείων κατ' εφαρμογή του άρθρου 14 ν. 4174/2013 σχετικά με τις επίμαχες συναλλαγές, πλην όμως, μέχρι την σύνταξη της ως άνω έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω αιτήματα.

Επειδή, τα στοιχεία που κατάθεσε στην Υπηρεσία μας η προσφεύγουσα εταιρεία με το αριθμ. πρωτ./04-04-2019 Υπόμνημα της, τα οποία λεπτομερώς αναφέρονται παραπάνω, δεν είναι ικανά να αποδείξουν τον ισχυρισμό της περί μη εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Από τα παραπάνω εκτεθέντα συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, **είναι αβάσιμος.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68§2 περ. α, του ν.2238/94 (όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 13 Ν.3522/2006, (ΦΕΚ Α 276/22.12.2006) και ισχύει σύμφωνα με την περίπτ. ζ' του άρθρου 39 του ιδίου νόμου για τα φύλλα ελέγχου που εκδίδονται από την δημοσίευση του παρόντος (22.12.06) και μετά), ορίζεται ότι :

«2. 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, »

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η φορολογική αρχή έπρεπε να απόσχει από τον φορολογικό έλεγχο για της κρινόμενες χρήσεις 2007, 2008 και 2009 καθώς οι χρήσεις αυτές έχουν υπαχθεί σε περαίωση, σύμφωνα με το ν. 3888/2010, **είναι αβάσιμος και απορριπτός.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 4 του ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1147/27-10-2010 `` προβλέπεται ότι: "Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία

σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά πριν από την έκδοση των επίμαχων προσβαλλόμενων πράξεων, εξέδωσε και επέδωσε νόμιμα στην 11-10-2018 στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθμ./04-10-2018 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης ΠΟΛ. 1019/2011 οικονομικών ετών 2008, 2009 και 2010, το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από την προσφεύγουσα εταιρεία.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραβίασης από την φορολογική αρχή του τύπου της διαδικασίας της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν. 3888/2010, κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, **είναι αβάσιμος**.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται αντισυνταγματικότητα των εφαρμοστέων διατάξεων καθώς και αντίθεση αυτών προς το Διεθνές Δίκαιο, ωστόσο ο έλεγχος περί αντισυνταγματικότητας εμπίπτει στην αρμοδιότητα των δικαστηρίων, κατ’ άρθρο 99§4 του Συντάγματος και όχι στην της διοίκηση, η οποία υποχρεούται να εφαρμόσει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στις από 06-12-2018 και 09-12-2018 οικίες εκθέσεις ελέγχου του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου πρωτοκόλλου/31-12-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ**

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

A. Κ.Β.Σ.**1. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007**

Πρόστιμο άρθρου 7§3 ν.4337/2015 συνολικού ποσού : (1.149.047,80 X40%) **459.619,12 €**

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 7§3 ν.4337/2015 συνολικού ποσού : (1.424.229,25 X40%) **569.691,70 €**

3. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 7§3 ν.4337/2015 συνολικού ποσού : (1.596.092,00 X40%) **638.436,80 €**

B. Ε.Λ.Π.**1. Φορολογικό έτος 2016**

Πρόστιμο άρθρου 54§2 ν. 4174 ποσού : **500,00 €**

2. Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο άρθρου 54§2 ν. 4174 ποσού : **500,00 €**

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2008
Διαφορά φόρου	221.853,65 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	208.098,73 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	429.952,38 €

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2009
Διαφορά φόρου	275.385,43 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	258.311,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	533.696,97 €

2. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2010
Διαφορά φόρου	320.071,37 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	300.226,95 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	620.298.32 €

Δ. Φ.Π.Α.**1. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007**

Διαφορά φόρου	217.319,40 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	203.845,60 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	421.165,00 €

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Διαφορά φόρου	332.392,66 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	311.784,32 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	644.176,98 €

3.Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

Διαφορά φόρου	338.428,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	317.445,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	655.874,55 €

Ε. Πρόστιμο Φ.Π.Α.

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

Πρόστιμο άρθρου 55 § 2 ν. 4174/2013 ποσό : (218.319,08 X50%) **109.159,54 €**

2.Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 55 § 2 ν. 4174/2013 ποσό : (270.603,56 X50%) **135.301,79 €**

3.Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

Πρόστιμο άρθρου 55 § 2 ν. 4174/2013 ποσό : (303.257,48 X50%) **151.628,74 €**

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.