



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 16-5-2019

Αριθμ. Αποφ.: 1129

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες :
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 **21-01-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του» με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, ο οποίος διατηρούσε έως τις 21/06/2016 ατομική επιχείρηση στην επί της ως οδού ΤΚ, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες καταχώρησης αγγελιών και διαφημίσεων σε εφημερίδες», κατά: **α)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), **β)** Της με αριθμό πράξης/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), **γ)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013), **δ)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011, **ε)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012, **στ)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013, **ζ)** Της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2011 – 31.12.2011), **η)** Της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2012 – 31.12.2012) και **θ)** Της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2013 – 31.12.2013) του προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

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

6.Την από 28/1/2019 Έκθεση Απόψεων του προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης 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 **21-01-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό/2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01. 01.2011 – 31.12.2011) της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 205.437,94 ευρώ,

πρόσθετοι φόροι ύψους 192.700,79 ευρώ πλέον, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 19.331,44 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσό 417.470,17 ευρώ**, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εξαιτίας του χαρακτηρισμού των βιβλίων της επιχείρησης του ως ανακριβών.

- Με την με αριθμό πράξης/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 496.363,21 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 465.588,69 ευρώ πλέον εισφορά αλληλεγγύης 45.153,65 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσό 1.007.103,88 ευρώ**, λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εξαιτίας του χαρακτηρισμού των βιβλίων της επιχείρησης ως ανακριβών.
- Με την με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ύψους 248.081,11 ευρώ, πρόσθετοι φόροι ύψους 232.700,08 ευρώ πλέον εισφορά αλληλεγγύης 30.494,68 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσό 511.275,87 ευρώ** λόγω του εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων εξαιτίας του χαρακτηρισμού των βιβλίων της επιχείρησης ως ανακριβών,.
- Με την με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011 της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 117.222,96 ευρώ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 109.955,14 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσό 227.178,10 ευρώ**
- Με την με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012 της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 278.721,12 ευρώ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 261.440,41 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσό 540.161,53 ευρώ** .
- Με την με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013 της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 187.667,44 ευρώ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 176.032,06 ευρώ, **ήτοι συνολικό ποσό 363.699,50 ευρώ**
- Με την με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2011 – 31.12.2011) της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους **54.261,60 ευρώ**.
- Με την με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2012 – 31.12.2012) της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους **128.876,48 ευρώ**.
- Με την με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2013 – 31.12.2013) της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, πρόστιμο ύψους **87.672,21 ευρώ**.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν, δυνάμει της από 14.12.2018 θεωρηθείσας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος Ν.2238/1994 & Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ., της από 14.12.2018 θεωρηθείσας Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας άρθρου 48 Ν.2859/2000 & άρθρων 23, 24 και 25 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), της από 14.12.2018 θεωρηθείσας Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. αρθ.6 Ν.2523/97 και άρθρου 79 Ν.4472/2017 της Προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με/.../2017 εντολής ελέγχου της ίδιας ως άνω Προϊσταμένης.

ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αφορμή του ελέγχου ήταν το υπ' αρ./2015 πληροφοριακό δελτίο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, που αφορά ανώνυμη καταγγελία σύμφωνα με την οποία, τέσσερις (4) διαφημιστικές εταιρίες μεταξύ των οποίων και η ελεγχόμενη, προβαίνουν σε έκδοση εικονικών τιμολογίων, Για την αξιοποίηση του υπ' αρ. 38/2015 Π.Δ. εκδόθηκε η υπ' αρ./16 εντολή έρευνας από την ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ Α' ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ. Σημειώνεται ότι η ίδια καταγγελία διαβιβάστηκε και στην Εισαγγελία Πρωτοδικών Θεσσαλονίκης και εκδόθηκε η με αριθμό ΑΒΜ/..... Εισαγγελική Παραγγελία για την ίδια υπόθεση. Με την ολοκλήρωση του ελέγχου εστάλη το με αριθμ. πρωτ./2017 διαβιβαστικό έγγραφο της/2016 υπόθεσης από την ως άνω Υπηρεσία, (με αρ. εισερχομένου πρωτοκόλλου/2017 από το οποίο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση και οντότητα δυνάμενη να πραγματοποιήσει πωλήσεις και ως εκ τούτου τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η ατομική επιχείρησή του είναι εικονικά και εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Στη συνέχεια εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ./2017,/2017 και/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 Ν.4337/2015 της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης λόγω αρμοδιότητας, καθώς η ελεγχόμενη επιχείρηση έχει υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής 21-06-2016 και πλέον αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης .

1. Με τη με αριθ./2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3,5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Ε Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους 188,736,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 31/12/2011, λόγω έκδοσης τριάντα τριών (33) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 471.840,00€ σε διάφορες επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3περ. β'Ν.4337/2015.
2. Με τη με αριθ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3,5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Ε'Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους 448.266,00€ για τη διαχειριστική περίοδο

1/1/2012 31/12/2012, λόγω έκδοσης εξήντα τριών (63) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 1.120.665,00€ σε διάφορες επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015.

3. Με τη με αριθ. /2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§§3,5 του Ν.4337/15 του Προϊσταμένου της Ε.Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ύψους 304.946,80€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2013 31/12/2013, λόγω έκδοσης εβδομήντα έξι (76) εικονικών φορολογικών παραστατικών για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, συνολικής καθαρής αξίας 762.367,00€ σε διάφορες επιχειρήσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' Ν.4337/2015.

Μεταξύ άλλων ο έλεγχος της ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΩΝ & ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και συγκεκριμένα οι υπάλληλοι α) και β), μετέβησαν στην κατοικία του ελεγχόμενου επί της οδού στη και επέδωσαν στην κα., μητέρα και σύνοικο του ελεγχόμενου, την υπ' αρ. /2016 πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων ~ στοιχείων - αρχείων, με την οποία ζητήθηκε η προσκόμιση όλων των βιβλίων - στοιχείων και φορολογικών δηλώσεων για τις χρήσεις 2011 και εντεύθεν. Η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στην παραπάνω πρόσκληση και ουδέν στοιχείο προσκόμισε στον έλεγχο όπως προκύπτει και από την 16/11/2017 συνταχθείσα έκθεση (προστίμου) μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) & Ν.4174/2013. Κατόπιν τούτου εκδόθηκε από την Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, η υπ' αρ. /2017 ΑΕΠ για την μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών η οποία ανάγεται στο τρέχοντα κατά τον χρόνο του ελέγχου. Για τη χρήση 01/01-31/12/2017 εκδόθηκε η υπ' αρ. /2017 ΑΕΠ για τη μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, (άρ. 54 του Ν. 4174/2013)

Κατά των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμό πρωτοκόλλου /04-01-2019 ενδικοφανής προσφυγή και η οποία απορρίφτηκε από την ΔΕΔ Θεσσαλονίκης με την με αριθμό /2018 απόφαση της.

Σύμφωνα με την από 16.11.2017 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ και Ν.4093/2012 ΚΦΑΣ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα εξέδωσε ανά χρήση τα εξής εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους:

ΠΙΝΑΚΑΣ Α - ΧΡΗΣΗ 2011 ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ

A/A	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
1					2	31.000,00
2					2	8.900,00
3					1	4.200,00
4					14	218.000,00
5					10	198.000,00
6					3	11.350,00
7					1	390,00
			ΣΥΝΟΛΟ		33	471.840,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Β - ΧΡΗΣΗ 2012 ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ

A/A	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
1					6	189.270,00
2					6	34.630,00
3					34	678.740,00
4					7	138.085,00
5					10	79.940,00
			ΣΥΝΟΛΟ		63	1.120.665,00

ΠΙΝΑΚΑΣ Γ - ΧΡΗΣΗ 2013 ΕΚΔΟΣΗ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ

A/A	ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ	Δ.Ο.Υ.	ΠΛΗΘΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΚΑΘ. ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
1					1	1.500,00
2					2	4.130,00
3					26	357.756,00
5					47	398.981,00

			ΣΥΝΟΛΟ	76	762.367,00
--	--	--	--------	----	------------

Κατόπιν τούτου εκδόθηκε η με αριθμό/...../2017 εντολή ελέγχου και διενεργήθηκε ο έλεγχος από την Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Περαιτέρω, ο έλεγχος αφενός, λόγω της μη προσκόμισης του συνόλου των βιβλίων & στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών από τον προσφεύγοντα και αφετέρου, λόγω του γεγονότος της έκδοσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων, οι οποίες συνιστούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που θίγουν το κύρος και την αξιοπιστία των βιβλίων, έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή, καθώς καθίσταται ανέφικτος ο έλεγχος αυτών και κατ' επέκταση ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων λογιστικά με τις διατάξεις του αρ. 30 παρ. 4 περ. γ & στ' ΚΒΣ (ΠΔ186/92) και προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα- καθαρά κέρδη, σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ. 30 παρ. 2γ' και αρ.32 παρ. 2 του ν.2238/94. Τα οικονομικά αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά, ενώ κατά περίπτωση επιλέχθηκε ο μεγαλύτερος συντελεστής μεταξύ λογιστικού και εξωλογιστικού συντελεστή.

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ, η φορολογητέα αξία, τα ποσοστά και οι εκπτώσεις του φόρου, υπολογίστηκαν βάσει των ακαθαρίστων εσόδων που προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις αρθρ. 48 παρ.3 του Ν. 2859/2000, καθώς και τα ποσά του ΦΠΑ που αντιστοιχούν στις φορολογητέες εκροές των εκδοθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς η προσαύξηση των ακαθαρίστων επιμερίζεται στις φορολογητέες εκροές ανά συντελεστή βάσει των δηλωθέντων φορολογητέων εκροών.

Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α., η άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου διενεργείται από τον υποκείμενο εφ ' όσον αυτός κατέχει και επιδεικνύει τα νόμιμα παραστατικά. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο το σύνολο των αγορών και εξόδων δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση φόρου εισροών λόγω μη προσκόμισης αυτών.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι οι δηλώσεις των χρήσεων 2011, 2012 & 2013 είναι ανακριβείς καθώς στις ελεγχόμενες χρήσεις έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας μεγαλύτερης από αυτήν που δηλώνει στις αντίστοιχες κατατεθειμένες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/21-01-2019 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. **Παραγραφή δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο** και επιβολή πράξεων για το οικονομικό έτος 2012 (διαχειριστική περίοδος 01.01.2011 έως 31.12.2011)
2. **Προχειρότητα και απαράδεκτα λάθη που οδήγησαν στην έκδοση των πράξεων** σχετικά:
 - με την έδρα του

- με την ύπαρξή του ως επαγγελματία
- με τις φερόμενες ως έγκυρες επιδόσεις προς αυτόν και ακυρότητα της έκθεσης ελέγχου λόγω μη επίδοσης των συνημμένων εγγράφων σε αυτή.
- με τους πελάτες του
- με τον τρόπο εξόφλησης των επιταγών της εταιρίας
- με τον τρόπο εξόφλησης των επιταγών της εταιρίας
- με τον τρόπο εξόφλησης των επιταγών της εταιρίας και για τις καταθέσεις μετρητών
- με την άγνοια των ελεγκτών της ΥΕΔΔΕ περί των κανόνων που ισχύουν για τις επιταγές
- με τα λανθασμένα συμπεράσματα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ
- Λανθασμένα συμπεράσματα του ελέγχου - Μη εικονικότητα των συναλλαγών
- με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου. Ακυρότητα των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου λόγω αοριστίας

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου προς έκδοση καταλογιστικών πράξεων είχε υποπέσει σε πενταετή παραγραφή.

Επειδή, στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 : «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.»,

Επειδή, στις διατάξεις 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.

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 5 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι : «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, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΔΕΦ Αθ 4574/2013, ΣτΕ 127/2013, 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. Κατά συνέπεια, η ακύρωση της κύριας πράξης καταλογισμού φόρου αποστερεί την πράξη επιβολής προστίμου του νομίμου ερείσματός της.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ α' 330), ορίζεται ότι:

18. Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84/Α/), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, **μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.** Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά.

Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια (Το τελευταίο εδάφιο της παρ.18 προστέθηκε με την παρ.2 άρθρ.22 Ν.3212/2003,ΦΕΚ Α 308/31.12.2003.).

Επειδή, με το υπ' αριθμ. πρωτ. 1114957/1928/ΔΕ-Α/23-12-2003 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα «Κοινοποίηση διατάξεων περί παράτασης της παραγραφής», κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 22 του νόμου 3212/2013, "Αδεια δόμησης, πολεοδομικές και άλλες διατάξεις θεμάτων αρμοδιότητας

Υπουργείου Περιβάλλοντος Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων" και παρασχέθηκαν συνοπτικά οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

1

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου (σ.σ. άρθρο 22 ν.3212/2003) συμπληρώνεται η παράγραφος 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/02 και προβλέπεται ότι μετατίθεται ο χρόνος παραγραφής **και για τις χρήσεις που έπονται των χρήσεων για τις οποίες έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και για τις οποίες, ως γνωστόν, παρατείνεται για δύο (2) επιπλέον έτη η παραγραφή**, ώστε τελικά να υπάρχει ταυτόχρονη παραγραφή των χρήσεων και να μην παρουσιάζεται το φαινόμενο να παραγράφεται επόμενη χρήση ενώ δε έχει παραγραφεί η προηγούμενη ή προηγούμενες αυτής.

Σημειώνεται ότι η κατά τα ανωτέρω παράταση δεν καταλαμβάνει και τις χρήσεις που προηγούνται των χρήσεων για τις οποίες έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί οι πιο πάνω αποφάσεις επιβολής προστίμου.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 προβλέπεται ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/02, όπως αυτές πλέον συμπληρώθηκαν κατά τα ανωτέρω, και για τις περιπτώσεις που έχουν επιδοθεί εκθέσεις κατάσχεσης ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων, κατά τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΒΣ, **μέχρι το χρόνο της κανονικής παραγραφής.**

Ειδικά στις περιπτώσεις αυτές η παράταση της παραγραφής ισχύει τόσο για τις χρήσεις κατά τις οποίες έγινε η κατάσχεση των ανεπίσημων βιβλίων και στοιχείων καθώς και τις επόμενες αυτών, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζομένων με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 19 του ν. 3091/02, όπως αυτές πλέον ισχύουν, όσο και για τις προηγούμενες της κατάσχεσης χρήσεις.

Σημειώνεται ότι η κατά τα ανωτέρω παράταση ισχύει ανεξαρτήτως αν τα κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία έχουν ήδη ή δεν έχουν επεξεργαστεί **μέχρι το χρόνο της κανονικής παραγραφής.**

4.....»

Επειδή σε βάρος του προσφεύγοντος έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί οι υπ' αριθμ./2017,/2017 και/2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 § 3 & 5 Ν.4337/2015 της προϊσταμένης της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, **μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου ήτοι για την χρήση 2011 έως 31/12/2017, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.**

Από τα ανωτέρω προκύπτει πως δεν συντρέχει ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση φύλλων ελέγχου, πράξεων επιβολής φόρων τελών και εισφορών, προστίμων ή άλλων πράξεων παρακολουθηματικού χαρακτήρα προς τις κύριες φορολογίες για τη χρήση 2011 και οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα περί λανθασμένων συμπερασμάτων ελέγχου, μη απόδειξης της εικονικότητας των συναλλαγών, ύπαρξης έδρας και επαγγελματικής δραστηριότητας, πραγματικών συναλλαγών με πελάτες, ορθού τρόπου εξόφλησης μέσω επιταγών ή τραπεζικών καταθέσεων και αοριστίας προσβαλλόμενων πράξεων και με τις φερόμενες ως μη έγκυρες επιδόσεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/92 «Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων» ορίζεται ότι: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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, επιφυλασσόμενων 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, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 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 νομολογία η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, να 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, είτε ότι ο εκδότης τού τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως και του κύκλου των εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (ΣΤΕ 1404/2015).

Επειδή, στο με αριθ. πρωτ. 1506-30/1/2007 έγγραφο της ΥΠΕΕ με θέμα «Οδηγός ελέγχου πλαστών, εικονικών και νοθευμένων φορολογικών στοιχείων» αναφέρεται ότι: «η έκθεση ελέγχου πρέπει να περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα και πρέπει να διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα. Τα πορίσματα πρέπει να διατυπώνονται με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο Σε περιπτώσεις εικονικότητας, για την τελική της κρίση η ελεγκτική υπηρεσία πρέπει να λαμβάνει υπόψη της τη συνολική συμπεριφορά της ελεγχόμενης επιχείρησης, ως προς την έκδοση και λήψη των στοιχείων που την αφορούν, ως προς την υποβολή των οικείων δηλώσεων, ως προς την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων και των υποχρεώσεων προς τις άλλες υπηρεσίες και να προβαίνει σε συνολική αξιολόγηση και εκτίμηση όλων μαζί των υφισταμένων στοιχείων και λοιπών στοιχείων από άλλες υπηρεσίες και όχι εκτίμηση ενός ή μεμονωμένων στοιχείων χωριστά, προκειμένου να οδηγηθεί σε ασφαλή και βέβαια συμπεράσματα και να εξετάζει με ιδιαίτερη προσοχή και να αποδεικνύει, χωρίς υπεκφυγές και χωρίς περιθώρια αμφισβήτησης, τα ισχυριζόμενα στην οικεία έκθεση ελέγχου, προκειμένου να εξασφαλίσει την όσο το δυνατόν βέβαιη και αποτελεσματική έκβαση της υπόθεσης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» 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... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη

επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στην από 16-11-2017 έκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) Θεσσαλονίκης, τα συμπεράσματα της οποίας υιοθετήθηκαν πλήρως από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, από την οποία συντάχθηκαν οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου και προέκυψαν οι κρινόμενες πράξεις, αποτυπώνονται αναλυτικά και διεξοδικά, επαρκώς, σαφώς και εμπειριστατωμένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για την περί εικονικότητας κρίση του ελέγχου και τον προσδιορισμό των προστίμων. Συνοπτικά αναφέρονται τα εξής για την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα:

Δεν απασχόλησε προσωπικό, γεγονός που επιβεβαιώνεται και από αλληλογραφία με το ΙΚΑ και ως εκ τούτου ήταν αδύνατο να πραγματοποιήσει τον μεγάλο όγκο παροχής υπηρεσιών διαφήμισης που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της, όπως προσκομίστηκαν ή κατασχέθηκαν από τους πελάτες της.

Ο προσφεύγων, υπέβαλλε δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία διακοπής την 21-06-2016 (μετά την έναρξη του ελέγχου). Η επιχείρηση δήλωνε ως έδρα την οδό Δεν δηλώθηκε στο TAXIS, ούτε διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η ύπαρξη άλλης εγκατάστασής της.

Ουσιαστικά η προσφεύγουσα ατομική επιχείρηση στερείτο έδρας - επαγγελματικής εγκατάστασης, καθώς η ιδιοκτήτρια του επαγγελματικού χώρου που μίσθωνε, κατέθεσε ενόρκως ότι από το χρονικό διάστημα 1-6-12 και μετέπειτα ο είχε αποχωρήσει από το χώρο, ενώ και πριν τις 1-6-12 η εν λόγω επαγγελματική στέγη ήταν ανενεργή για μεγάλο χρονικό διάστημα, καθώς δεν εμφανιζόταν κανείς, ενώ μοναδικός εξοπλισμός του επαγγελματικού χώρου ήταν δύο γραφεία.

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα φορολογικά βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του.

Από έρευνα που διενεργήθηκε στο σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι από ενάρξεως λειτουργίας της, δεν εκπληρώνει ορθά τις φορολογικές της υποχρεώσεις, υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ανακριβείς εκπρόθεσμες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών - προμηθευτών για τις χρήσεις 2011-2012, ενώ δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2013.

Κάνοντας χρήση του τραπεζικού συστήματος προέβη από κοινού με τις λήπτριες επιχειρήσεις

των φορολογικών στοιχείων σε εικονικές εξοφλήσεις των συναλλαγών. Όπως αναλυτικά περιγράφεται στην έκθεση και έπειτα από αλληλογραφία με τα τραπεζικά ιδρύματα διαπιστώθηκε ότι τα χρήματα των επιταγών με τα οποία υποτίθεται ότι πληρωνόταν ο προσφεύγων για την παροχή διαφημιστικών υπηρεσιών προς την εταιρία «... » κατέληγαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς μελών της οικογένειας ... , νόμιμων εκπροσώπων της εταιρίας αυτής. Αντίστοιχα στην περίπτωση του πελάτη «... », από τις απαντήσεις των τραπεζών προκύπτει, ότι δεν εισπράττονται όλα τα ποσά από τον ... αλλά από τρίτα πρόσωπα ή τρίτες επιχειρήσεις, χωρίς να υπάρχουν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία που να δικαιολογούν αυτές τις οπισθογραφήσεις των επιταγών. Παρομοίως και στην περίπτωση του πελάτη «... », δεν έγινε εξόφληση των συναλλαγών, καθώς οι επιταγές, με τις οποίες υποτίθεται ότι εξοφλείτο ο « ... » , δεν πέρασαν καν από τα χέρια του.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι παρέδιδε τις επιταγές των πελατών του σε προμηθευτές του είναι ανακριβής, καθώς, αφενός, δεν προκύπτει ότι είχε συναλλαγές με προμηθευτές (από τα δεδομένα των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών) και αφετέρου δεν επιβεβαιώθηκε από τον ενδελεχή έλεγχο των επιταγών και των οπισθογραφήσεων τους.

Από επεξεργασία των συγκεντρωτικών καταστάσεων τιμολογίων πελατών - προμηθευτών που υπέβαλαν οι αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις στην τριετία 2011 - 2013 παρατηρείται αναντιστοιχία αγορών - πωλήσεων, καθώς η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα εμφανίζεται να έχει λάβει τρία φορολογικά στοιχεία αξίας 5.827,71€ και να έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία αξίας 2.354.872,00€.

Οι περισσότερες από τις λήπτριες επιχειρήσεις έχουν λάβει εικονικά φορολογικά στοιχεία και από τις άλλες τρεις επιχειρήσεις που καταγγέλλονται βάσει του με αρ./2015 πληροφοριακού δελτίου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, για έκδοση εικονικών τιμολογίων, οδηγώντας στο συμπέρασμα της ύπαρξης κυκλώματος που εξέδιδε εικονικά τιμολόγια, ανάλογα με τις ανάγκες των ληπτριών επιχειρήσεων.

Ο έλεγχος απευθύνθηκε ενδεικτικά σε ορισμένους φορείς των διαφημίσεων (ποδοσφαιρικές και καλαθοσφαιρικές ανώνυμες εταιρίες) και ζήτησε πληροφορίες για τυχόν συνεργασία τους με τον προσφεύγοντα, οι οποίοι απάντησαν ότι δεν έχουν συνεργαστεί με την ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα και δεν έχουν διαφημίσει προϊόντα του εμφανιζόμενου πελάτη της «... ».

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών και να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς του. Τα περισσότερα από τα στοιχεία που προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή, είχαν περιέλθει ήδη στη γνώση του ελέγχου μέσω των κατασχεθέντων και προσκομισθέντων στοιχείων και εγγράφων των πελατών του και της αλληλογραφίας με τραπεζικά ιδρύματα και λοιπών ελεγκτικών ενεργειών, καθώς αυτός δεν ανταποκρίθηκε σε αίτημα του ελέγχου για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Κατά συνέπεια οι ως άνω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

Περί του τρίτου λόγου ήτοι μη έγκυρων επιδόσεων εγγράφων και ακυρότητας της έκθεσης ελέγχου λόγω μη επίδοσης των συνημμένων εγγράφων σε αυτή

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 παρ. 1 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας, κατά περίπτωση, προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίους ή στους αντικλήτους τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ειδικότερες αντίστοιχες διατάξεις».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 51 παρ. 1 του Ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους, το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιονδήποτε από τους συγγενείς ή σε μέλος του προσωπικού, εφόσον τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μαζί τους και, σε περίπτωση μη ανεύρεσης κανενός από τα παραπάνω πρόσωπα, σε οποιονδήποτε από τους λοιπούς συνοίκους».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 παρ. 4 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει εγγράφως τη Φορολογική Διοίκηση εντός δέκα (10) ημερών για μεταβολές στην επωνυμία, το διακριτικό τίτλο, τη διεύθυνση κατοικίας ή τη διεύθυνση των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, την έδρα, το αντικείμενο της δραστηριότητας, τη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις λοιπές πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατά το χρόνο της εγγραφής. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές του προηγούμενου εδαφίου, μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ορθώς επιδόθηκαν τα έγγραφα από τη φορολογική διοίκηση λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διατάξεις καθώς και το γεγονός ότι ο προσφεύγων προέβη σε διακοπή της ατομικής του επιχείρησης επί της οδού, ΤΚ με ημερομηνία διακοπής 21-06-2016.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις και εκθέσεις ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντα επιδόθηκαν με δικαστικό επιμελητή στον ίδιο στις 20-12-2018 και συντάχθηκαν σχετικές Εκθέσεις Επίδοσης.

Κατά συνέπεια ο ως άνω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 21/1/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ** κατοίκου επί της οδού,, ο οποίος διατηρούσε έως τις 21/06/2016 ατομική επιχείρηση στην Θεσσαλονίκη επί της ως οδού, ΤΚ, με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες καταχώρησης αγγελιών και διαφημίσεων σε εφημερίδες», και την επικύρωση : **α)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011), **β)** Της με αριθμό πράξης/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012), **γ)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2013 – 31.12.2013), **δ)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011, **ε)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012, **στ)** Της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013, **ζ)** Της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2011 – 31.12.2011), **η)** Της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2012 – 31.12.2012) και **θ)** Της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2013 – 31.12.2013):

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (εισοδήματα 01.01.2011 – 31.12.2011)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο	Ατομικό και τέκνων	11.446,11	483.286,11	483.286,11	471.840,00

εισόδημα	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό	622,04	206.059,98	206.059,98	205.437,94
Προκαταβολή φόρου		171,06	171,06	171,06	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			192.700,79	192.700,79	192.700,79
Εισφορά Αλληλεγγύης			19.331,44	19.331,44	19.331,44
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	793,1	418.263,27	418.263,27	417.470,17
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Επιβαλλόμενες κυρώσεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ 205.437,94	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 17 του ΑΡΘΡΟΥ 72 του Ν. 4174/13	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	246.525,53	102.718,97	89.981,82	192.700,79	192.700,79
ΠΡΟΣΘΕΤ ΑΤΕΛΗ/ ΠΡΟΣΤΙΜ					

Επί της με αριθμό πράξης/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (εισοδήματα 01.01.2012 – 31.12.2012)

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων	8.175,60	1.128.840,60	1.128.840,60	1.120.665,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό	38,21			38,21
	Χρεωστικό ποσό		496.325,00	496.325,00	496.325,00
Προκαταβολή φόρου		36,54	36,54	36,54	
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			465.588,69	465.588,69	465.588,69

Εισφορά Αλληλεγγύης			45.153,65	45.153,65	45.153,65
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		1.007.103,88	1.007.103,88	1.007.103,88
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Επιβαλλόμενες κυρώσεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ 496.363,21	(Α)	(Β)	(Γ)	(ΔΜΒΗ(Γ))	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 17 του ΑΡΘΡΟΥ 72 του Ν. 4174/13	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	595.635,85	248.181,60	217.407,09	465.588,69	465.588,69

Επί της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (εισοδήματα 01. 01.2013 – 31.12.2013),

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	Ατομικό και τέκνων		762.367,00	762.367,00	762.367,00
	της συζύγου				
Φόρος	Πιστωτικό ποσό				
	Χρεωστικό ποσό		248.081,11	248.081,11	248.081,11
Προκαταβολή φόρου					
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			232.700,08	232.700,08	232.700,08
Εισφορά Αλληλεγγύης			30.494,68	30.494,68	30.494,68
Τέλος Επιτηδεύματος					
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή		511.275,87	511.275,87	511.275,87
	για επιστροφή				
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά					

Επιβαλλόμενες κυρώσεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ 248.081,11	(Α)	(Β)	(Γ)	<ΔΝΒ>+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 17 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 72 ΤΟΥ Ν. 4174/13	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	262.965,98	124.040,56	108.659,53	232.700,09	232.700,09

Επί της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011,

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	441.260,20	509.587,20	509.587,20	68.327,00
Αξία φορολογητέων	441.338,12			441.338,12
Φόρος εκροών	101.489,85	117.205,06	117.205,06	15.715,21
Υπόλοιπο φόρου εισροών	101.734,75	-17,9	-17,9	101.752,65
Πιστωτικό υπόλοιπο	244,9			244,9
Χρεωστικό υπόλοιπο		117.222,96	117.222,96	117.222,96
Πρόσθετοι φόροι		109.955,14	109.955,14	109.955,14
Ποσό που επιστράφηκε				
Σύνολο φόρου για		227.178,10	227.178,10	227.178,10
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση	244,9		
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Επιβαλλόμενες κυρώσεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 17 του ΑΡΘΡΟΥ 72 του Ν. 4174/13	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	140.667,55	58.611,48	51.343,66	109.955,14	109.955,14

Επί της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012,

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	863.899,60	1.210.318,20	1.210.318,20	346.418,60
Αξία φορολογητέων	864.059,00			864.059,00
Φόρος εκροών	198.696,91	278.373,19	278.373,19	79.676,28
Υπόλοιπο φόρου εισροών	199.064,08	-347,93	-347,93	199.412,01

Πιστωτικό υπόλοιπο	367,93			367,93
Χρεωστικό υπόλοιπο		278.721,12	278.721,12	278.721,12
Πρόσθετοι φόροι		261.440,41	261.440,41	261.440,41
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		540.161,53	540.161,53	540.161,53

Επιβαλλόμενες κυρώσεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ 187.667,44	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 17 του ΑΡΘΡΟΥ 72 του Ν. 4174/13	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	334.465,34	139.360,56	122.079,85	261.440,41	261.440,41

Επί της με αριθμό/2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φ.π.α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2013 – 31.12.2013,

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ
Αξία φορολογητέων εκροών	637.661,00	823.356,36	823.356,36	185.695,36
Αξία φορολογητέων	629.046,00			629.046,00
Φόρος εκροών	146.662,03	189.371,96	189.371,96	42.709,93
Υπόλοιπο φόρου εισροών	146.662,03	1.704,52	1.704,52	144.957,51
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο		187.667,44	187.667,44	187.667,44
Πρόσθετοι φόροι		176.032,06	176.032,06	176.032,06
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή		363.699,50	363.699,50	363.699,50

Επιβαλλόμενες κυρώσεις του άρθρου 49 του Ν.4509/2017

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ 278.721,12	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58 ή 58 Α παρ.2 ή 59 ΚΦΔ	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 17 του ΑΡΘΡΟΥ 72 του Ν. 4174/13	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ ΠΡΟΣΤΙΜΟ	225.200,93	93.833,72	82.198,34	176.032,06	176.032,06

Επί της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2011 – 31.12.2011),

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 & 5 ν. 4337/2015	54.261,60 (108.523,2 χ 50%)	54.261,60 (108.523,2 χ 50%)

Επί της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2012 – 31.12.2012)

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 & 5 ν. 4337/2015	128.876,48 (257.752,95 χ 50%)	128.876,48 (257.752,95 χ 50%)

Επί της με αριθμό/2018 πράξης επιβολής προστίμου φ.π.α. (άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 – διαχειριστική περίοδος 01.01.2013 – 31.12.2013):

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο άρθρου 7 § 3 & 5 ν. 4337/2015	87.672,21 (175.344,41 χ 50%)	87.672,21 (175.344,41 χ 50%)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**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.