



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-3-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6

Αριθμός απόφασης: 910

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. του άρθρου 10 της [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **13-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:....., με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στον, κατά της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017

και της υπ' αρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 και την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 7-08-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-11-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 6.068,97€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 9.797,54 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 5.508,62 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7

παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 13 παρ. 1, 3 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 3.881,63 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 5 ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 7 παρ. 1 και 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 9.250,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 7 παρ. 1 και 1 παρ. 1 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 11.000,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 2γ, 8 παρ.1, 12 παρ.1 &8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 5.334,20€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 2γ, 8 παρ.1, 12 παρ.1 &8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 4.171,65€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 2γ, 8 παρ.1, 12 παρ.1 &8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

-Με την υπ' αρ./7-10-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018-31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 3.838,07€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α Ν. 4174/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 2γ, 8 παρ.1, 12 παρ.1 &8 του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Τα ως άνω πρόστιμα κατόπιν διενέργειας ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ), ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ), Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και άρθρ. 27-50 ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.) βάσει της υπ'αρ./2018 εντολής επιτόπιου ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ./2018

Πληροφοριακού Δελτίου. Κατά τη διάρκεια του **μερικού επιτόπιου ελέγχου** στις **11-9-2018** στην έδρα της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν με την υπ'αρ./**11-9-2018** έκθεση κατάσχεσης, ανεπίσημα βιβλία, στοιχεία και αρχεία και επιδόθηκε και η υπ'αρ./11-9-2018 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στην οποία η ελεγχόμενη ανταποκρίθηκε, προσκομίζοντας τα ζητηθέντα βιβλία, στοιχεία, παραστατικά και δηλώσεις για τα οποία εκδόθηκε η με αρ./**17-10-2018** έκθεση κατάσχεσης από την αρμόδια ελεγκτική αρχή. Κατά την επεξεργασία και τον έλεγχο των κατασχεθέντων στοιχείων βάσει των με αρ./2018 και/2018 εκθέσεων κατάσχεσης, για την οποία εκδόθηκε η με αρ./**22-10-2018** σχετική εντολή ελέγχου, έγινε αντιπαραβολή μεταξύ των επίσημων βιβλίων και στοιχείων και των ανεπίσημων στοιχείων για τα φορολογικά έτη 2010-2018, από την οποία διαπιστώθηκαν παραβάσεις ανακριβούς έκδοσης και μη έκδοσης στοιχείων εσόδου κατά τα φορολογικά έτη 2010 έως 2018 για τις οποίες επιβλήθηκαν οι κρινόμενες πράξεις επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Μη επίδοση εντολής ελέγχου.
2. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
3. Έλλειψη αποδεικτικών εγγράφων με την έννοια του άρθρου 169 ΚΔΔ
4. Έλλειψη αιτιολογίας-βάρους απόδειξης
5. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή προστίμου για αποκρυβείσες ή ανακριβείς συναλλαγές για τις χρήσεις 2010-2013.

Ως προς την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή προστίμου για τις αποκρυβείσες ή ανακριβείς συναλλαγές χρήσεων 2010-2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 36 του Ν. 4174/2013**, ορίζεται:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης [...]

3. α. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή της τελευταίας δήλωσης σε περίπτωση που προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων: (α) σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν έχει υποβάλει δήλωση εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 1, (β) σε περίπτωση που μετά την πενταετία περιέλθουν σε γνώση οποιασδήποτε Υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία ή

πληροφορίες που δεν θα μπορούσαν να είναι σε γνώση αυτής εντός της πενταετίας και προκύπτει ότι η φορολογική οφειλή υπερβαίνει αυτήν που είχε προσδιορισθεί βάσει προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν.

β. Σε περίπτωση που μετά από την περαίωση ανέλεγκτων χρήσεων βάσει ειδικών διατάξεων νόμου ή μετά από την έκδοση της αρχικής πράξης προσδιορισμού φόρου και εντός πενταετίας, από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής αρχικής δήλωσης, περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 5 του άρθρου 25, οι σχετικές πράξεις προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου, βάσει περαίωσης ή βάσει ελέγχου που έχει διενεργηθεί πριν από την 1.1.2014 ή βάσει πλήρους ελέγχου που έχει διενεργηθεί από την 1.1.2014 και μετά, πρέπει να εκδοθούν κατά περίπτωση εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής σύμφωνα με το άρθρο 36 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα ή το άρθρο 84 παράγραφος 1 του ν. 2238/1994 ή το άρθρο 57 παράγραφος 1 του ν. 2859/2000. Εφόσον περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία κατά το τελευταίο έτος της αρχικής (πενταετούς) παραγραφής, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει πράξη προσδιορισμού φόρου παρατείνεται κατά ένα (1) έτος.»

Επειδή, το **άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013** (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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, στο **άρθρο 84 παρ. 1 του ν.2238/94** ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας».

Επειδή, με το **άρθρο 84 παρ. 4 του ν.2238/94** ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την **πάροδο δεκαετίας**, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται ...β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν.2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον

προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

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

Επειδή στο **άρθρο 68 παρ. 2 του Ν 2238/1994** «Κύρωση του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος», ορίζονται τα εξής: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή

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 ΕΕ 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 τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997**, ορίζεται ότι: «5. 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, το ΣτΕ - παραπέμποντας στην υπ' αριθμό 1623/2016 απόφασή του (επταμελούς σύνθεσης), καθώς και στην υπ' αριθμό ΣτΕ 1091/2017 απόφασή του (επταμελούς σύνθεσης) - έκρινε ότι η διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997, θεσπίζοντας **ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων που ισχύουν στη φορολογία εισοδήματος και επί επιβολής προστίμων για παραβάσεις του ΚΒΣ**, έχει την έννοια, κατά το μέρος που παραπέμπει στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς ενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής στη φορολογία εισοδήματος, ότι δύναται η Φορολογική Αρχή να εκδόσει πράξη επιβολής προστίμου για παραβάσεις του ΚΒΣ, που διαπιστώνονται από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση της, μετά την πάροδο της 5ετίας από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση, ανεξαρτήτως αν πραγματοποιήθηκε σχετική εγγραφή, αρχική ή συμπληρωματική, στη φορολογία εισοδήματος ή αν η εγγραφή αυτή οριστικοποιήθηκε ή όχι, αρκεί η πράξη επιβολής προστίμου να εκδοθεί και να κοινοποιηθεί, εντός της προβλεπόμενης από τη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 84 του ΚΦΕ, 10ετούς προθεσμίας, από το τέλος της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου.

Επειδή σύμφωνα με την γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. 102/2001 η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών με την ΠΟΛ.1100/10-4-2001, έγινε δεκτό ότι: **Συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται κατά την κρίση της φορολογικής αρχής, τόσο η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος, όσο και η απόκρυψη απο αυτών εισοδημάτων.** Επιπλέον συμπληρωματικά στοιχεία θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε ηδύνατο δικαιολογημένα να έχει υπόψη του ο προϊστάμενος της φορολογικής αρχής κατά την αρχική φορολογική εγγραφή.

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

μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο. . . . 3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α' της παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994 (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, 2632/1996, 1303/1999, 572/2007, 3955/2012, 1623/2016)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την από 7-8-2020 σχετική έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, κατά τη διενέργεια του επιτόπιου ελέγχου στις **11-9-2018** βάσει της με αρ./11-9-2018 εντολής ελέγχου στην έδρα της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας, βρέθηκαν και κατασχέθηκαν, μεταξύ άλλων, ένα (1) ανεπίσημο ημερολόγιο χρώματος μαύρου με αρίθμηση του ελέγχου από σελίδα 1-58 και κόλλες Α4 με αρίθμηση του ελέγχου 1-30, στα οποία αποτυπώνονταν ανεπίσημα οικονομικά δεδομένα ανά φορολογικό έτος με εγγραφές ονομάτων πελατών και ποσά. Για τον έλεγχο και επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων εκδόθηκε η με αρ./22-10-2018 εντολή ελέγχου βάσει της οποίας διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος για τα έτη (χρήσεις) 2010-2018, οι διαπιστώσεις του οποίου αποτυπώνονται στην από 7-8-2020 συνταχθείσα έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής η οποία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Σύρου με το με αρ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ ΕΞ 2020/7-9-2020 διαβιβαστικό έγγραφο (αρ. πρωτ. Εισερχομένου εγγράφου/11-9-2020).

Επειδή τα ως άνω κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία με την με αρ./11-9-2018 Έκθεση κατάσχεσης, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 2α του άρθρου 68 του ν. 2238/94 τα οποία περιήλθαν σε γνώση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. μετά τη πάροδο της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής των ελεγχόμενων ετών 2010 έως και 2013.

Επειδή, τα προαναφερόμενα στοιχεία αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ώστε να τα εκτιμήσει, εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84, πενταετίας, συνεπώς νομίμως έκρινε ότι συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2α του ν. 2238/94 και ότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για τα υπό κρίση έτη 2010 έως και 2013, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/94.

Επειδή η έκδοση και κοινοποίηση των υπό κρίση πράξεων συντελέστηκε εντός του έτους 2020, ήτοι εντός της δεκαετούς προθεσμίας παραγραφής, με βάση τα ως άνω εκτεθέντα, **το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος και κατ' ανάλογη εφαρμογή για επιβολή**

προστίμων για παραβάσεις του ΚΒΣ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997, **για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές χρήσεις 2010, 2011, 2012, 2013, ΔΕΝ έχει υποπέσει σε παραγραφή,** και κατά συνέπεια ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτός.

Ως προς τη μη επίδοση της εντολής ελέγχου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 23 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην

ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

3. Ο υπάλληλος που έχει ορίσει η Φορολογική Διοίκηση δύναται να κατάσχει βιβλία και στοιχεία που τηρούνται ή διαφυλάσσονται σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και οποιαδήποτε άλλα ανεπίσημα βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, εφόσον το θεωρήσει αναγκαίο, προκειμένου να διασφαλισθεί η αποδεικτική αξία αυτών.

4. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου συντάσσεται έκθεση κατάσχεσης, η οποία υπογράφεται από το όργανο της Φορολογικής Διοίκησης που ενεργεί την κατάσχεση και τον ίδιο τον φορολογούμενο ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια της κατάσχεσης υπάλληλο ή εκπρόσωπό του ή λογιστή του, ή, στην περίπτωση των νομικών προσώπων και οντοτήτων, εκτός των ανωτέρω προσώπων, από οποιονδήποτε εταίρο ή οποιοδήποτε μέλος της διοίκησής τους ή φορολογικό εκπρόσωπό τους. Αντίγραφο της έκθεσης κατάσχεσης παραδίδεται στον φορολογούμενο ή στα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω προσώπων να υπογράψουν, η έκθεση θυροκολλείται. Ο φορολογούμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφο ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι φέρουν έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: [..]

2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητάς του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.»

Επειδή η προσφεύγουσα επικαλείται ότι δεν της επιδόθηκαν οι με αρ., και εντολές ελέγχου με αποτέλεσμα να μην μπορεί να παραστεί στον έλεγχο που διενεργήθηκε στην επιχείρηση της στις 11-9-2018.

Επειδή στην οικεία έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, αναφορικά με τη θέση του ελέγχου επί του υποβληθέντος υπομνήματος αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«Για τον μερικό επιτόπιο φορολογικό έλεγχο, εκδόθηκε από την υπηρεσία μας ονομαστική εντολή με τα στοιχεία της ελεγχόμενης, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο πληροφοριακό Δελτίο/2018. Αριθμός εντολής/11-09-2018, όπου αναγράφονται τα ονόματα των ελεγκτών. Η εν λόγω εντολή επεδείχθη στην ελεγχόμενη- καθώς και οι ταυτότητες των ελεγκτών- με

την έναρξη του ελέγχου στον επαγγελματικό της χώρο. Στον ισχυρισμό της ελεγχόμενης περί αιφνιδιασμού και ότι δεν ειδοποιήθηκε ποτέ για τον έλεγχο παρατίθενται τα κάτωθι: 1) η φορολογική αρχή για μερικούς επιτόπιους ελέγχους δεν προβαίνει σε ειδοποίηση διότι ο έλεγχος είναι αιφνιδιαστικός 2) η ελεγχόμενη παρ' όλα αυτά όταν βρεθήκαμε στον επαγγελματικό της χώρο και βρέθηκε κλειστός, επικοινωνήσαμε μαζί της τηλεφωνικώς και ενημερώθηκε πλήρως για τον λόγο της παρουσίας μας εκεί . Αρχικά έδειξε πρόθυμη να έρθει ζητώντας μας χρόνο. Αφού πέρασε αρκετό χρονικό διάστημα σε αναμονή σε επόμενη τηλεφωνική μας κλήση δεν απάντησε. Τότε θυροκολλήσαμε την αριθ./11-09-2018 πρόσκληση στις 15.00μμ και πριν αποχωρήσουμε την ίδια ακριβώς ώρα η ελεγχόμενη άνοιξε την πόρτα του γραφείου της , όπου και εισήλθαμε και διενεργήθηκε έλεγχος έως την ώρα 20.00μμ. (επισημαίνεται και επί της πρόσκλησης). Όλα τα κατασχέθοντα βρέθηκαν στον επαγγελματικό της χώρο. Με την παραπάνω πρόσκληση ζητήθηκαν από την ελεγχόμενη φορολογικά στοιχεία και βιβλία τα οποία δεν κατασχέθηκαν ούτε παρελήφθησαν την ημέρα και ώρα του ελέγχου. Η ελεγχόμενη αρκετό χρονικό διάστημα πέραν του (5) πενθημέρου που ορίζει η πρόσκληση (αποδεκτό από τον έλεγχο, λόγω της χιλιομετρικής απόστασης), προσήλθε στην υπηρεσία μας και προσκόμισε τα ζητηθέντα. Για την κατάσχεση αυτών εκδόθηκε η αριθμ./17-10-2018 εντός της υπηρεσίας. Στη συνέχεια με την αριθμ./2018 εντολή κοινοποιήθηκε προς τη ελεγχόμενη αλλά και προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ Πάρου, η « Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού»

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο υπό κρίση έλεγχος διενεργήθηκε νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23, 24 και 25 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και η προσφεύγουσα έλαβε γνώση, όπως οι προαναφερόμενες σχετικές διατάξεις ορίζουν, τη διενέργεια ελέγχου στην ατομική της επιχείρηση από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, στον οποίο και συμμετείχε ανταποκρινόμενη στις σχετικές προσκλήσεις του ελέγχου. Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη συμμετοχής της στον διενεργηθέντα έλεγχο λόγω μη επίδοσης των σχετικών εντολών ελέγχου δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς την παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με 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.»

Επειδή με τις με τις διατάξεις του **άρθρου 62 παρ. 4 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή όπως προκύπτει από την 7-8-2020 οικεία έκθεση ελέγχου, κατά τη διάρκεια του υπό κρίση ελέγχου εκδόθηκε το με αρ./27-1-2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου το οποίο, μαζί με το συνημμένο σε αυτό Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου, τα οποία επιδόθηκαν νομίμως στην προσφεύγουσα την **19-2-2020** από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πάρου, σύμφωνα με την σχετική έκθεση επίδοσης, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της αναφορικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 και 61 του ν.4174/2013. Μετά την κοινοποίηση του ως άνω σημειώματος, η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αρ. πρωτ./9-6-2020 **υπόμνημά της** διατυπώνοντας τις απόψεις της επί των προσωρινών αποτελεσμάτων του ελέγχου, τις οποίες, ο έλεγχος έλαβε υπόψιν του χωρίς όμως να γίνονται αποδεκτοί, αναφερόμενος πλήρως στους λόγους για τους οποίους απορρίφθηκαν.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ουδεμία παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το άρθ. 28 και 62 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) έχει συντελεστεί εν προκειμένω και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς την επικαλούμενη έλλειψη αποδεικτικών εγγράφων με την έννοια του άρθρου 169 ΚΔΔ

Επειδή σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου, κατά τη διάρκεια του επιτόπιου έλεγχου, το συνεργείο ελέγχου προέβη σε κατάσχεση, βάσει των διατάξεων των παρ. 3 και 4 του αρ. 24 και της παρ. 6 του αρ. 25, κατά περίπτωση, του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), μεταξύ άλλων, ενός (1) ανεπίσημου ημερολογίου χρώματος μαύρου με αρίθμηση του ελέγχου από σελίδα 1-58, καθώς και κόλλες Α4 με ανεπίσημα οικονομικά δεδομένα ανά φορολογικό έτος με εγγραφές ονομάτων πελατών και ποσά. της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας. Τα ως άνω ανεπίσημα έγγραφα-στοιχεία **βρέθηκαν και κατασχέθηκαν εντός της επαγγελματικής εγκατάστασης της προσφεύγουσας,** τα οποία, μετά από διασταυρωτικό έλεγχο με τα επίσημα βιβλία, στοιχεία και

δηλώσεις της προσφεύγουσας διαπιστώθηκαν οι καταλογιζόμενες, με τις υπό κρίση πράξεις επιβολής προστίμου, παραβάσεις περί μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων εσόδου κατά τα ελεγχόμενα έτη. Συνεπώς η αμφισβήτηση από την προσφεύγουσα των κατασχεθέντων ανεπίσημων στοιχείων, προβάλλοντας ότι δεν είναι προϊόν δικής της γραφής, όταν μάλιστα δεν προσκομίζει στοιχεία προς απόδειξη του εν λόγω ισχυρισμού, δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο ακύρωσης των υπό κρίση πράξεων ούτε να δημιουργήσει αμφιβολίες ως προς το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και συνεπώς δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς την επικαλούμενη έλλειψη αιτιολογίας-βάρους απόδειξης

Επειδή ο υπό κρίση έλεγχος με επαρκή στοιχεία, μετά από την επεξεργασία των κατασχεθέντων στοιχείων, και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία κατ' άρθρο 64 ν. 4174/2013, στοιχειοθετεί πλήρως τις αποδιδόμενες παραβάσεις περί ανακριβούς έκδοσης και μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων όσο και την απόκρυψη εσόδων για τις ελεγχόμενες περιόδους καθόσον χρησιμοποιεί όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτοντας τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Συνεπώς οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 7-8-2020 έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί έλλειψης αιτιολογίας δεν ευσταθεί και τυγχάνει μη αποδεκτός..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/13-11-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ:....., και την επικύρωση της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2014-31/12/2014, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2016-31/12/2016, της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 φορολογικής περιόδου 01/01/2017-

31/12/2017 και της υπ' άρ./7-10-2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ (€)
.....	07.10.2020	ΑΡ.7 Ν.4337/2015	2010	6.068,97
.....	07.10.2020	ΑΡ.7 Ν.4337/2015	2011	9.797,54
.....	07.10.2020	ΑΡ.7 Ν.4337/2015	2012	5.508,62
.....	07.10.2020	ΑΡ.7 Ν.4337/2015	2013	3.881,63
.....	07.10.2020	ΑΡ.54 ΚΦΔ	2014	9.250,00
.....	07.10.2020	ΑΡ. 54 ΚΦΔ	2015	11.000,00
.....	07.10.2020	ΑΡ. 58Α ΚΦΔ	2016	5.334,20
.....	07.10.2020	ΑΡ. 58Α ΚΦΔ	2017	4.171,65
.....	07.10.2020	ΑΡ. 58Α ΚΦΔ	2018	3.838,07

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

