



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.06.2021

Αριθμός απόφασης: 1882

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

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 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.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την από 18.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της ήδη λυθείσας και τελούσας σε εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, επί της οδού αριθ.... Τ.Κ. όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον εκκαθαριστή αυτής, του με ΑΦΜ, κάτοικο, οδός αριθ....., κατά **1)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2000 (οικονομικού έτους 2001), **2)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2001 (οικονομικού έτους 2002), **3)** Της υπ' αριθ......./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2001 (οικονομικού έτους 2002), **4)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2002 (οικονομικού έτους 2003), **5)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2003 (οικονομικού έτους 2004), **6)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2000, **7)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2001, **8)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2001, **9)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2002, **10)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2003, **11)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2000, **12)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1- 31/12/2001, **13)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1- 31/12/2001, **14)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2002 **15)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1- 31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, και τις από 15.07.2020 εκθέσεις μερικού έλεγχου φορολογίας εισοδήματος (ν. 2238/1994) και ΦΠΑ

(ν.2859/2000), επανάληψης διαδικασίας σε εκτέλεση αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου Πειραιά.

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της ήδη λυθείσας και τελούσας σε εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από την Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, **αρχικά**, με αιτία **α)** το με αρ. πρωτ...../2006 δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ατάλαντης και **β)** τα με αρ. πρωτ. &/2006 έγγραφα, με συνημμένες τις εκθέσεις έλεγχου ΚΒΣ της Υ.Π.Ε.Ε., διενεργήθηκε έλεγχος (επανελέγχος λόγω περαίωσης των χρήσεων, αρ. εντολής/2006 & αρ. εντολής/2006) στην προσφεύγουσα και διαπιστώθηκε ότι τις ελεγχόμενες χρήσεις 2000-2003, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία, ως εξής:

α) Στην χρήση 2001, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, ένα (1) εικονικό ως προς το σύνολο της συναλλαγής, Τ.Π.-Δ.Α. (αρ...../2001) από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ, καθώς δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της συναλλαγής, καθαρής αξίας 33.018,63 ευρώ πλέον ΦΠΑ 5.943,35 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 38.961,99 ευρώ (σελ. 7 έκθεσης Φ.Ε.).

β) Στις χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003 έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, πλαστά και εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη, και συγκεκριμένα (σελ.7-9 έκθεσης ΦΕ):

Προμηθευτής (εκδότρια επιχείρηση)	ΑΦΜ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ(18%)	Πλήθος στοιχείων	Χρήση
.....		251.211,25	45.218,00	25	2000,2002,2003
.....		93.309,92	16.795,80	11	2001,2002
.....		40.115,48	7.220,78	2	2000
.....		63.987,97	11.517,84	3	2001

Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, έκρινε, για την χρήση 2001 τα βιβλία ανεπαρκή και ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3γ' και παρ.4γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), ενώ για τις χρήσεις 2000, 2002, 2003 ανεπαρκή (παρ. 3γ' του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα εξωλογιστικά (σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν.2238/94 (ΚΦΕ), τα καθαρά αποτελέσματα(κέρδη), εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις διατάξεις των

παρ. 1 και 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994(ΚΦΕ), εξέδωσε τα παρακάτω φύλλα έλεγχου εισοδήματος, τις πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ και τις πράξεις προστίμων ΦΠΑ:

A/A	Αριθμός & Ημερομηνία Φύλλου έλεγχου-Πράξης	Είδος Φόρου	Χρήση
1	/2007	Εισόδημα	2000
2	/2007	Εισόδημα	2001
3	/2007	Εισόδημα	2001
4	/2007	Εισόδημα	2002
5	/2007	Εισόδημα	2003
6	/2007	Φ.Π.Α.	2000
7	/2007	Φ.Π.Α.	2001
8	/2006	Φ.Π.Α.	2001
9	/2007	Φ.Π.Α	2002
10	/2007	Φ.Π.Α	2003
11	/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθρου 6 Ν.2523/1997	2000
12	/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθρου 6 Ν.2523/1997	2001
13	(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθρου 6 Ν.2523/1997	2001
14	/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθρου 6 Ν.2523/1997	2002
15	/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθρου 6 Ν.2523/1997	2003

Κατά των ανωτέρω, φύλλων έλεγχου & πράξεων ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ, η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία ζήτησε την ακύρωσή τους, προβάλλοντας, μεταξύ άλλων, ότι οι πράξεις αυτές ήταν νομικώς πλημμελείς, διότι κατά παράβαση του άρθρου 6 του Κ.Δ.Δ/σίας δεν κλήθηκε να εκθέσει τις απόψεις της πριν την έκδοση των δυσμενών γι' αυτήν πράξεων, ενώ οι πράξεις επιβολής προστίμων ήταν άκυρες διότι επιπλέον δεν έφεραν ημερομηνία εκδόσεως.

Από το Διοικητικό Πρωτοδικείο, εκδόθηκαν οι με αριθμό/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013,/2013 αποφάσεις, με τις οποίες το Δικαστήριο έκρινε ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε, στην παράβαση του ΚΒΣ (ήτοι λήψη και καταχώρησης στα βιβλία εικονικών και φορολογικών στοιχείων), και ειδικότερα:

α) Δέχτηκε τις προσφυγές, κατά το μέρος που στρεφόταν κατά των πράξεων προστίμου ΦΠΑ:

1	.../2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθ 6 Ν.2523/1997	2000	A.4798/2013
2	/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθ 6 Ν.2523/1997	2001	A.4796/2013
3	(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθ 6 Ν.2523/1997	2001	A.4794/2013
4	/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθ 6 Ν.2523/1997	2002	A.5435/2013

5	.../2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης)	Πρόστιμο ΦΠΑ, Άρθ. 6 Ν.2523/1997	2003	A.5432/2013
---	------------------------------------	----------------------------------	------	-------------

τις οποίες ακύρωσε, ως νομικώς πλημμελείς, γιατί δεν έφεραν ημερομηνία έκδοσης.

β)Δέχτηκε εν μέρει τις προσφυγές, κατά το μέρος που στρεφόταν κατά των πράξεων:

1	/2006	Φ.Π.Α.	2001	/2013
2	/2007	Φ.Π.Α.	2001	/2013
3	/2007	Φ.Π.Α	2002	/2013
4	/2006	Εισόδημα	2001	/2013
5	/2007	Εισόδημα	2001	/2013

και **μεταρρύθμισε** τις πράξεις αυτές, σύμφωνα με το σκεπτικό της κάθε απόφασης.

γ) Απέρριψε, τις προσφυγές που στρεφόταν κατά των πράξεων:

1	/2007	Εισόδημα	2002	/2013
2	/2007	Εισόδημα	2000	/2013
3	/2007	Φ.Π.Α.	2000	/2013
4	/2007	Εισόδημα	2003	/2013
5	/2007	Φ.Π.Α	2003	/2013

σύμφωνα με το σκεπτικό της κάθε απόφασης.

Κατά των αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η προσφεύγουσα εταιρεία, άσκησε έφεση με την οποία ζητούσε να ακυρωθεί η πρωτόδικη απόφαση κατά το μέρος που έγινε εν μέρει δεκτή η προσφυγή της, ή κρίθηκε αντιθέτως (απόρριψη της προσφυγής της) και να γίνει δεκτή η προσφυγή της στο σύνολο. Επίσης, το Ελληνικό Δημόσιο, άσκησε έφεση κατά της πρωτόδικης απόφασης κατά το μέρος που έκανε δεκτή την προσφυγή της εταιρείας και αφορούσε τις ακυρωθείσες πράξεις επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/1997.

Στην συνέχεια, το Διοικητικό Εφετείο (τμήμα Δ' Τριμελές), συνεκδίκασε τις κρινόμενες αντίθετες εφέσεις (της προσφεύγουσας εταιρείας και του Ελληνικού Δημοσίου) και με τις με αριθμό/2019,/2019,/2019,...../2019, Α313/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019:

- Απέρριψε τις εφέσεις του Ελληνικού Δημοσίου, δέχτηκε την έφεση της εκκαλούσας, εξαφάνισε τις οριστικές αποφάσεις του Τριμ. Διοικ. Πρωτ. και ανέπεμψε τις υποθέσεις στη Διοίκηση προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης της εταιρείας.

Σε εκτέλεση των ανωτέρω αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα Δ' Τριμελές), από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, εκδόθηκε η με αριθμό/...../2019 εντολή έλεγχου.

Ο έλεγχος, της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, απέστειλε στη οικία του διαχειριστή, της προσφεύγουσας, κο του ΑΦΜ, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή (RE.....GR) σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 5 του Ν. 4174/2013(ΚΦΔ) την με αρ. πρωτ...../2020 Γνωστοποίηση έκδοσης εντολής έλεγχου & δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατά τα άρθρα 18, 19 και 72 του Ν. 4174/2013.

Στην συνέχεια, ο έλεγχος, κοινοποίησε στον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, (και κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις και κατά την ημερομηνία διακοπής της), κο του το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου βάσει του άρθρου 28 Ν.4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.13 (ΦΕΚ Β' 3366/13) μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/1997 (αναλυτικά, σελ. 12 έκθεσης Φ.Ε. και σελ.13 έκθεσης ΦΠΑ).Το ανωτέρω ΣΔΕ μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ, και προστίμου ΦΠΑ, επιδόθηκαν στην σύζυγο του νόμιμου εκπροσώπου, κα του

Η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε εγγράφως της απόψεις της στο με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου.

Ύστερα από τα ανωτέρω, ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, για την επανάληψη διαδικασίας σε εκτέλεση αποφάσεων (...../2019,/2019 και/2019 -/2019) του Διοικητικού Εφετείου, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ, καταλόγισε διαφορά φόρου εισοδήματος & ΦΠΑ πλέον πρόσθετου φόρου, και επέβαλε πρόστιμα ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/1997 (τριπλάσιο της αξίας ΦΠΑ των φορολογικών στοιχείων που έλαβε σε κάθε χρήση), ως εξής:

Αριθμός Πράξης	Είδος Φόρου	Διαφορά Κύριου Φόρου	Πρόσθ. Φόρος	Λοιπά συμβ/να ποσά	Σύνολο	Πρόστιμο ΦΠΑ	Χρήση
...../...../2020	Εισόδημα	37.431,40	40.302,39	2.665,17	80.398,96	-----	2000
...../...../2020	Εισόδημα	34.628,07	37.284,04	2.790,38	74.702,49	-----	2001
...../...../2020	Εισόδημα	28.870,92	31.085,32	2.055,66	62.011,90	-----	2001
...../...../2020	Εισόδημα	51.107,48	55.027,42	3.815,85	109.950,75	-----	2002
...../...../2020	Εισόδημα	37.123,80	39.971,20	2.643,25	79.738,25	-----	2003
...../...../2020	Φ.Π.Α.	19.250,44	20.726,95	-----	39.977,39	-----	2000
...../...../2020	Φ.Π.Α.	14.140,35	15.224,92	-----	29.365,27	-----	2001
...../...../2020	Φ.Π.Α.	14.847,90	15.986,73	-----	30.834,63	-----	2001
...../...../2020	Φ.Π.Α.	27.561,85	29.675,85	-----	57.237,70	-----	2002
...../...../2020	Φ.Π.Α.	19.092,24	20.556,61	-----	39.648,85	-----	2003
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	57.751,31	2000
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	17.830,00	2001

...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	44.543,70	2001
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	82.685,55	2002
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	57.276,72	2003
ΣΥΝΟΛΟ		284.054,45	305.841,43	13.970,31	603.866,19	260.087,28	

Η προσφεύγουσα εταιρεία, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2000-2003, είχε υποβάλει δηλώσεις φόρου εισοδήματος, δήλωσε κέρδη σε κάθε χρήση, οι οποίες έχουν ελεγχθεί: **α)** η χρήση 2000 έχει ελεγχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. Πολ.1144/1998, **β)** οι χρήσεις 2001 και 2002 έχουν περαιωθεί βάσει του ν. 3259/2004, **γ)** η χρήση 2003 έχει ελεγχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. Πολ.1037/2005.(σελ.3-4 έκθεσης έλεγχου ΦΠΑ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω οριστικών πράξεων φόρου και προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραγραφή, για την διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2000 (οικ.2001)του δικαιώματος του Δημοσίου από προηγούμενο στάδιο της διαδικασίας.

Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, απαραδέκτως είχαν εκδοθεί και είχαν κοινοποιηθεί εντός του έτους 2007 και μετά την επέλευση της παραγραφής (πενταετής παραγραφή η οποία έληξε στις 31.12.2006) το υπ. αρ...../2007 συμπληρωματικό φύλλο έλεγχου φόρου εισοδήματος, η υπ. αρ./2007 συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ και η υπ. αρ./.....(άνευ ειδικής ημεροχρονολογίας έκδοσης) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997.

Συνακόλουθα, οι ήδη προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι α) η υπ. αρ...../...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος χρήσης 2000, β) η υπ. αρ/...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., γ) η υπ. αρ/...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/1997, τυγχάνουν ακυρωτέες ως απαράδεκτες λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου από προηγούμενο στάδιο της διαδικασίας.

- 2) Αναιτιολόγητη η επιβολή προστίμων ΚΒΣ, καθώς ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής έλαβε υπόψιν του τα αναγραφόμενα στις από 23.10.2006 και 24.10.2006 εκθέσεις έλεγχου των υπαλλήλων της ΥΠ.Ε.Ε. Αττικής και την από 11.7.2006 έκθεση έλεγχου της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, χωρίς να ελέγξει και επαληθεύσει τα εκτιθέμενα πραγματικά περιστατικά, ενεργώντας ο ίδιος έλεγχο στα βιβλία της επιχείρησης. Οι ως άνω εκθέσεις έλεγχου, της ΥΠ.Ε.Ε. Αττικής και της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου δεν παρέχουν πλήρη αξιοπιστία, αφού το παρεχόμενο τους δεν συνίσταται σε ίδιες διαπιστώσεις των συντακτών τους, αλλά βασίστηκε

σε πληροφοριακά δελτία τρίτων Υπηρεσιών αλλά και σε κάποια καταγγελία ιδιωτικής επιχείρησης. Από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσαν οι προμηθευτές της. Πρόκειται για υπαρκτές επιχειρήσεις κατά τον κρίσιμο χρόνο των συναλλαγών, η αξία των επίδικων φορολογικών στοιχείων που εξέδωσαν φέρεται εξοφλημένη στον εμφανιζόμενο ως εκπρόσωπο της (κον , ίδιος εκπρόσωπος για όλες τις εκδότριες επιχειρήσεις, πλην την επιχείρησης «.....») καθώς ουδέποτε οι επιχειρήσεις αυτές προέβαλαν απαίτηση εναντίον της.

Η εξόφληση του φορολογικού στοιχείου της επιχείρησης «.....» έγινε, όπως ισχυρίζεται, με εκχώρηση επιταγών πελατείας της το άθροισμα της αξίας των οποίων προσέγγιζε στη συνολική αξία της συναλλαγής. Διαπιστώνεται, όπως ισχυρίζεται, ότι η επιχείρηση (προσφεύγουσα) τελούσε σε καλή πίστη ως προς την νομιμότητα των συναλλαγών της, ενώ η ίδια η Φορολογική Αρχή εμμέσως συνομολογεί ότι τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία έχουν εκδοθεί για πραγματικές συναλλαγές, πλην όμως αδυνατεί να αιτιολογήσει αρκούντος σε τι έγκειται η εικονικότητα αυτών.

- 3) Μη νόμιμα, αβάσιμα, αναιτιολόγητα και καταχρηστικά έκρινε ο επανέλεγχος τα βιβλία και στοιχεία, αρχικώς μεν ως ανακριβή για τη χρήση 2001 και, στη συνέχεια, ως ανεπαρκή για όλες τις ελεγχθείσες χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2003.

Μη νόμιμα ενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων χρήσης 2001. Τούτο, αφενός μεν γιατί δεν αιτιολογείται ο χαρακτηρισμός των βιβλίων και στοιχείων ως ανακριβών, αλλά και γιατί δεν αποδεικνύει η Αρχή τις προϋποθέσεις που τίθενται από τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992.

Μη νομίμως και καταχρηστικά η συνολική καθαρή αξία των φερόμενων ως δήθεν εικονικών (ως προς το πρόσωπο του εκδότη) φορολογικών στοιχείων αφαιρέθηκε από τον έλεγχο από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές, ενώ τα αντίστοιχα ποσά φόρου δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τον φόρο των εκροών της κάθε χρήσης.

- 4) Οι προσβαλλόμενες υπ' αριθ./...../2020,/...../2020,/...../2020 και/...../2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, τυγχάνουν απαράδεκτες και είναι αυτοδικαίως άκυρες, καθόσον εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια της εκκρεμοδικίας των προσφυγών της, κατά των προγενέστερων ταυτόσημων Πράξεων, (η ίδια διαδικασία έχει ήδη επαναληφτεί με την έκδοση των υπ' αριθ./...../2014,/...../2014,/...../2014 και/...../2014 Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., χρήσεων 2000, 2001, 2002 και 2003 αντίστοιχα) της Φορολογικής Αρχής.

Άλλως και όλως επικουρικά, στην προκειμένη περίπτωση, μη νομίμως επιβλήθηκαν πρόστιμα κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ.1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ήτοι ίσα προς το τριπλάσιο του φόρου που εκπέσθηκε με βάση τα φερόμενα ως εικονικά φορολογικά στοιχεία. Ενώ, θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα σύμφωνα με τις κατισχύουσες ως επιεικέστερες διατάξεις του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 (ΦΕΚ. 74Α), κατά τις οποίες 'Ι. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 (Α179) και της περίπτωσης δ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Α170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων, αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας σε εκτέλεση των με αριθμό/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019,/2019, αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα Δ' Τριμελές), που ακύρωσαν τις προσβαλλόμενες πράξεις λόγω της μη προηγούμενης κλήσης της προσφεύγουσας προς ακρόαση από την φορολογική αρχή, προέβη σε επανάληψη της διαδικασίας, εξέδωσε την με αριθμό/...../2019 εντολή έλεγχου, απέστειλε στη οικία του διαχειριστή και νόμιμου εκπροσώπου, της προσφεύγουσας, κον του ΑΦΜ, ταχυδρομικά με συστημένη επιστολή (RE.....GR) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) την με αρ. πρωτ...../2020 Γνωστοποίηση έκδοσης εντολής έλεγχου & δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατά τα άρθρα 18,19 και 72 του Ν.4174/2013, κοινοποίησε, το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου βάσει του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.13 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.13) μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ, και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/1997 (παρελήφθησαν από την σύζυγο του νόμιμου εκπροσώπου, αναλυτικά, σελ. 12 έκθεσης Φ.Ε. και σελ.13 έκθεσης ΦΠΑ).

Η προσφεύγουσα εταιρεία, δεν ανταποκρίθηκε και δεν υπέβαλε εγγράφως τις απόψεις της για το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου, και ο έλεγχος, στην συνέχεια, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρων και προστίμων.

- 1) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει φύλλο έλεγχου για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2000-31.12.2000

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία, ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις, χρήσης 2000, **α)** η υπ. αρ...../...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, **β)** η υπ. αρ/...../2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., **γ)** η υπ. αρ/...../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 ν. 2523/1997, τυγχάνουν ακυρωτέες ως απαράδεκτες λόγω παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου από προηγούμενο στάδιο της διαδικασίας, καθώς, από την Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, αρχικά, απαραδέκτως είχαν εκδοθεί και είχαν κοινοποιηθεί εντός του έτους 2007 και μετά την επέλευση της παραγραφής (πενταετής παραγραφή η οποία έληξε στις 31.12.2006), **α)** το υπ. αρ...../2007 συμπληρωματικό φύλλο έλεγχου φόρου εισοδήματος, **β)** η υπ. αρ./2007 συμπληρωματική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ και **γ)** η υπ. αρ.(άνευ ειδικής ημεροχρονολογίας έκδοσης) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 6 ν.2523/1997, χρήσης 2000. Με τις/2019,/2019, αποφασείς το Διοικητικό Εφετείο (Δ' Τριμελές) εξαφάνισε τις πρωτόδικες αποφάσεις (...../2013,/2013) ανέπεμψε την υπόθεση στην διοίκηση για να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης της προσφεύγουσας εταιρείας. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, έκανε επανάληψη διαδικασίας, εξέδωσε και κοινοποίησε, μεταξύ άλλων, τις παραπάνω οριστικές πράξεις Φόρου και Προστίμου της χρήσης 2000.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 68 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν τα κρινόμενα έτη, οριζόταν 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 με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊστάμενου 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.

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 με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 84 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυαν τα κρινόμενα έτη, οριζόταν ότι: «**4.** Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68. 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, για την χρήση 01.01.2000 - 31.12.2000 είχε διενεργηθεί έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. Πολ.1144/1998 και είχε εκδοθεί το σχετικό με αριθμό/2002 φύλλο έλεγχου φόρου εισοδήματος, ενώ προέκυψε μείωση του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ. Ακολούθως περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου τα με αρ. πρωτ. &/2006 έγγραφα, με συννημένες τις εκθέσεις έλεγχου ΚΒΣ της Υ.Π.Ε.Ε.. Από την Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε επανέλεγχος (αρ. εντολής/2006) και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα είναι λήπτης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων.(συντάχτηκε η από 25-01-2007 έκθεση έλεγχου Φ.Ε.) Η Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, εξέδωσε τα συμπληρωματικά φύλλα έλεγχου εισοδήματος και τις πράξεις ΦΠΑ & προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν.2523/1997, της χρήσης 2000 (υπ. αρ...../2007 Φ.Ε., υπ. αρ./2007 ΦΠΑ, υπ. αρ. Προστίμου ΦΠΑ), τα οποία κοινοποίησε εντός του έτους 2007.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, τα συμπληρωματικά φύλλα έλεγχου εισοδήματος και πράξεις ΦΠΑ & προστίμου χρήσης 2000 (υπ. αρ...../2007 Φ.Ε., υπ. αρ./2007 ΦΠΑ, υπ. αρ. Προστίμου ΦΠΑ), εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν το έτος 2007, από τον επανέλεγχο, με βάσει συμπληρωματικά στοιχεία (δελτία πληροφοριών Υ.Π.Ε.Ε. Αττικής) που περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, μετά τον αρχικό έλεγχο της χρήσης 2000 (πολ. 1144/1998, εκδόθηκε το με αριθμό/2002 φύλλο έλεγχου φόρου εισοδήματος), ήτοι περιήλθαν σε γνώση της Δ.Ο.Υ. το έτος 2006, τελευταίο έτος της αρχικής πενταετούς παραγραφής (συμπληρώθηκε 31.12.2006) και ως εκ τούτου η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει και κοινοποιήσει φύλλα έλεγχου και πράξεις φόρων και προστίμων της χρήσης 2000, ήταν δεκαετής.(άρθρο 84 παρ. 4 και άρθρο 68 παρ. 2 του ν. 2238/1994, άρθρο 57 ν.2859/200, άρθρο 9 ν.2523/1997).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, εξέδωσε και κοινοποίησε τα συμπληρωματικά φύλλα έλεγχου χρήσης 2000, το έτος 2007, ήτοι εντός της δεκαετούς προθεσμίας του δικαιώματος του Δημοσίου. Συνεπώς, τα ανωτέρω συμπληρωματικά φύλλα έλεγχου Φ.Ε. και πράξεων προσδιορισμού Φ.Π.Α. και προστίμων ΦΠΑ, εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου μέσα στην προθεσμία (εν προκειμένω δεκαετής) παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι, οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ, και προστίμου ΦΠΑ (υπ. αρ./...../2020, υπ. αρ./...../2020,/...../2020 Προστίμου ΦΠΑ) που εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν, σε εκτέλεση αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου, για επανάληψη διαδικασίας, είναι ακυρωτέες, λόγω παραγραφής του Δικαιώματος του Δημοσίου από προηγούμενο στάδιο της διαδικασίας (όπως ισχυρίζεται), απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

- 2) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί αναιτιολόγητης επιβολής προστίμων ΚΒΣ ότι από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει η εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσαν οι προμηθευτές της, ότι τα φορολογικά στοιχεία που έλαβε φέρονται εξοφλημένα και ότι τελούσε, όπως ισχυρίζεται, σε καλή πίστη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ), ορίζεται ότι: «2. 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.

"Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη του φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμα επιταγή."

*** Το εντός " " δεύτερο εδάφιο προστέθηκε ως άνω με την παρ.5 άρθρ.16 του Ν.2992/2002 Α' 54»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τον επανέλεγχο (Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου) κρίθηκε, ότι η προσφεύγουσα εταιρεία τις ελεγχόμενες χρήσεις 2000-2003, ήταν λήπτης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία και καταχώρησε στα βιβλία της.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, επικαλείται ότι η αξία των φορολογικών στοιχείων φέρεται εξοφλημένη, καθώς οι προμηθευτές της ουδέποτε προέβαλαν απαίτηση εναντίον της, η δε εξόφληση έγινε με μετρητά στον εμφανιζόμενο ως νόμιμο εκπρόσωπο τους (είναι ο ίδιος εκπρόσωπος για όλους τους προμηθευτές), εκτός της αξίας του φορολογικού στοιχείου που εκδόθηκε από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ, η οποία έγινε με επιταγές πελατείας της, η συνολική αξία των οποίων προσέγγιζε της συνολική αξία της συναλλαγής (υπερκαλύπτει την αξία αυτή κατά 20.000 δρχ.)

Επειδή, η συνολική αξία του κάθε φορολογικού στοιχείου που έλαβε τις χρήσεις 2000-2003 από τους προμηθευτές της, είναι άλλοτε μεγαλύτερη των 15.000,00 ευρώ και άλλοτε μικρότερη των 15.000,00 ευρώ, και η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε έγγραφα στοιχεία (όπως παραστατικά εξόφλησης, εγγραφές στα βιβλία της, έγγραφα από τα οποία να προκύπτει ότι το πρόσωπο στο οποίο έδινε τα χρήματα ήταν πράγματι ο νόμιμος εκπρόσωπος των προμηθευτών της), και να αποδεικνύεται ότι πλήρωσε (εξόφλησε) τα τιμολόγια, και μάλιστα στις περιπτώσεις που η αξία των τιμολογίων ήταν μεγαλύτερη των 15.000,00 ευρώ, ότι είχαν εξοφληθεί μέσω

τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή, όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 18 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ), προστέθηκε με την παρ.5 άρθρ.16 του Ν.2992/2002 Α'54»

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές και ότι μάλιστα τελούσε σε καλή πίστη απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

- 3) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι μη νόμιμα, αβάσιμα, ανατιολόγητα και καταχρηστικά έκρινε ο επανέλεγχος τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή (χρήση 2001) και ανεπαρκή (για όλες τις χρήσεις 2000-2003), ότι μη νόμιμα ενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων χρήσης 2001, ότι μη νομίμως και καταχρηστικά η συνολική καθαρή αξία των φερόμενων ως δήθεν εικονικών (ως προς το πρόσωπο του εκδότη) φορολογικών στοιχείων αφαιρέθηκε από τον έλεγχο από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές, ενώ τα αντίστοιχα ποσά φόρου δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τον φόρο των εκροών της κάθε χρήσης.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρων και προστίμου, σε εκτέλεση αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου, για επανάληψη διαδικασίας, λόγω της μη προηγούμενης κλήσης της προσφεύγουσας προς ακρόαση από την φορολογική αρχή, προεβη σε επανάληψη της διαδικασίας και κοινοποίησε στον νόμιμο εκπρόσωπο, την με αρ. πρωτ./2020 Γνωστοποίηση έκδοσης εντολής έλεγχου & δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατά τα άρθρα 18, 19 και 72 του Ν. 4174/2013, το με αριθμό/2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου βάσει του άρθρου 28 Ν. 4174/2013 και ΔΕΛ Α1198404 ΕΞ 2013/31.12.13 (ΦΕΚ Β' 3366/31.12.13) μαζί με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φόρου Εισοδήματος, ΦΠΑ, και προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 ν. 2523/1997.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ανταποκρίθηκε στην επανάληψη διαδικασίας της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, όπως αναφέρεται ανωτέρω στην παρούσα απόφαση.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει έγγραφα στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται ότι έγινε η εξόφληση των τιμολογίων και μάλιστα στις περιπτώσεις που η αξία του κάθε ενός, είναι μεγαλύτερη των 15.000,00 ευρώ, έγινε με τραπεζικό μέσο πληρωμής, ως εκ τούτου δεν αποδεικνύεται ότι τελούσε σε καλή πίστη.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 15.07.2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (Ν.2238/1994) & ΦΠΑ (Ν.2859/2000) για επανάληψη διαδικασίας σε εκτέλεση αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου, της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας,

επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

Άρθρο 65 Βάρος απόδειξης

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.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι ο επανέλεγχος καταχρηστικά έκρινε τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή (χρήση 2001) και ανεπαρκή (για όλες τις χρήσεις 2000-2003), ότι μη νόμιμα ενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων χρήσης 2001, ότι μη νομίμως και καταχρηστικά η συνολική καθαρή αξία των φερόμενων ως δήθεν εικονικών (ως προς το πρόσωπο του εκδότη) φορολογικών στοιχείων αφαιρέθηκε από τον έλεγχο από τις δηλωθείσες φορολογητέες εισροές, ενώ τα αντίστοιχα ποσά φόρου δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τον φόρο των εκροών της κάθε χρήσης, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς λόγω και της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθόριστα έσοδα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και τα καθαρά κέρδη επίσης εξωλογιστικά, βάσει των διατάξεων του ίδιου ως άνω νόμου, όπως ίσχυαν τα κρινόμενα έτη.

- 4) Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες υπ' αριθ./...../2020,/...../2020,/...../2020 και/...../2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, τυγχάνουν απαράδεκτες και είναι αυτοδικαίως άκυρες, καθόσον εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια της εκκρεμοδικίας των προσφυγών της, κατά των προγενέστερων ταυτόσημων Πράξεων. Άλλως και όλως επικουρικά, στην προκειμένη περίπτωση, μη νομίμως επιβλήθηκαν πρόστιμα κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ.1 του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ήτοι ίσα προς το τριπλάσιο του φόρου που εκπέσθηκε με βάση τα φερόμενα ως εικονικά φορολογικά στοιχεία, ενώ, θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα σύμφωνα με τις κατισχύουσες ως επεικέστερες διατάξεις του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 (ΦΕΚ. 74Α).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 79 Ν.4472/2017(ΦΕΚ 74 Α), ορίζεται ότι:

Άρθρο 79 Πρόστιμο Φ.Π.Α. για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία

1. Για παραβάσεις για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων του [άρθρου 6](#) του ν.[2523/1997](#) (Α`179) και της περίπτωσης δ` της παρ. 2 του [άρθρου 55](#) του ν. [4174/2013](#) (Α`170), για τις οποίες κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των προαναφερομένων διατάξεων,

αλλά επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή που δεν αποδόθηκε, ανεξάρτητα εάν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται και επί εκκρεμών κατά την κατάθεση του παρόντος υποθέσεων, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση και δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

3. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 επί των υποθέσεων της παραγράφου 2, απαιτείται η εκ μέρους του ενδιαφερομένου ταυτόχρονη υποβολή σχετικής αίτησης και ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής των ως άνω παραβάσεων, κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής. Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

Η αίτηση-δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της γραμματείας του αρμόδιου δικαστηρίου για το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση. Αν έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση, η ως άνω βεβαίωση πρέπει να διαλαμβάνει αν η απόφαση επιδόθηκε στον αντίδικο του Δημοσίου και, σε καταφατική περίπτωση, την ημεροχρονολογία της επίδοσης. Επί υποθέσεων που είχαν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν είχε εκδοθεί ακόμη απόφαση ή είχε εκδοθεί αλλά δεν είχε καταστεί αμετάκλητη, λόγω ύπαρξης προθεσμίας άσκησης ή λόγω άσκησης ενδίκου μέσου κατά της απόφασης, η κατά τα ανωτέρω συνυποβαλλομένη δήλωση ανέκκλητης αποδοχής και η συνεπεία αυτής καταβολή της οφειλής κατ' εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου ενέχει, κατά περίπτωση, και παραίτηση των διαδίκων από του δικαιώματός τους να απαιτήσουν τη συμμόρφωση προς την τυχόν εκδοθησομένη δικαστική απόφαση ή να ασκήσουν οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο κατ' αυτής ή παραίτηση από του δικογράφου του ασκηθέντος ενδίκου μέσου. Ειδικώς δε, σε υποθέσεις που δεν έχουν συζητηθεί ή έχουν συζητηθεί και δεν έχει

εκδοθεί απόφαση του δικαστηρίου, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του [άρθρου 142](#) του ν. [2717/1999](#) (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α'97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την περιέλευση στη γραμματεία του δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη, με περιεχόμενο την περάτωση της διαδικασίας του παρόντος άρθρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, επικαλείται ότι οι προσβαλλόμενες υπ' αριθ./...../2020,/...../2020,/...../2020 και/...../2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, εκδόθηκαν προκειμένου να επαναληφτεί η διαδικασία επιβολής προστίμων που είχαν επιβληθεί με τις αρχικώς εκδοθείσες υπ. αρ.,, και, άνευ ειδικής ημεροχρονολογίας έκδοσης Πράξεων προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, είναι αυτοδικαίως άκυρες και ανυπόστατες, καθόσον η ίδια διαδικασία έχει ήδη επαναληφθεί, με την έκδοση των υπ. αρ./...../2014,/...../2014,/...../2014 και/...../2014 Οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, κατόπιν της έκδοσης των αποφάσεων του Διοικ. Πρωτοδικείου

Η προσφεύγουσα, επικαλείται ότι: **α)** κατά των υπ. αρ./...../2014,/...../2014, πράξεων, είχε ασκήσει την με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφτηκε (αρ. αποφ...../2014) από την Υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ), στην συνέχεια άσκησε προσφυγή, η οποία απορρίφτηκε με την/2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Περαιτέρω άσκησε (11.3.2020) έφεση (αρ. κατ./2020) η οποία εκκρεμοδικεί, και **β)** κατά των υπ. αρ./...../2014 και/...../2014 είχε ασκήσει την με αρ. πρωτ./24.10.214 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφτηκε (αρ. αποφ. 4328/2014) από την Υπηρεσία μας (Δ.Ε.Δ), στην συνέχεια άσκησε την από 19.02.2015 προσφυγή (αρ. κατ./2015), χωρίς να έχει εκδοθεί απόφαση έως σήμερα. Άλλως και όλως επικουρικά, θα έπρεπε να επιβληθούν πρόστιμα σύμφωνα με τις κατισχύουσες ως επιεικέστερες διατάξεις του άρθρου 79 του Ν. 4472/2017 (ΦΕΚ. 74Α).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες υπ' αριθ./...../2020 (χρήση 2001),2020 (χρήση 2001),/...../2020 (χρήση 2002) και/...../2020(χρήση 2003) Πράξεις Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 του Ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλλιθέας, εκδόθηκαν σε εκτέλεση των με αριθμό/2019,/2019,/2019,/2019 αποφάσεων του Διοικητικού Εφετείου (Δ' Τριμελές), για επανάληψη διαδικασίας προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης της προσφεύγουσας εταιρείας.

Αρχικά, από την Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου, το έτος 2007, είχαν εκδοθεί και κοινοποιηθεί οι υπ. αρ.(άνευ ημερομηνίας έκδοσης),/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης),/2007 (άνευ ημερομηνίας έκδοσης),/2007(άνευ ημερομηνίας έκδοσης), αντίστοιχα, πράξεις προστίμου ΦΠΑ, οι οποίες ακυρώθηκαν, για διαφορετικό λόγο(δεν έφεραν ημερομηνία έκδοσης), από το

Διοικητικό Πρωτοδικείο (...../2013,/2013,/2013,/2013), ενώ από το Διοικ. Εφετείο ακυρώθηκαν λόγω τυπικής πλημμέλειας, ήτοι, λόγω μη κλήσης σε ακρόαση.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν σε εκτέλεση δικαστικών αποφάσεων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του επανελέγχου της Δ.Ο.Υ., όπως καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ήδη λυθείσας και τελούσας σε εκκαθάριση εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ και **την ακύρωση: 1)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2000 (οικονομικού έτους 2001), **2)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2001 (οικονομικού έτους 2002), **3)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2001 (οικονομικού έτους 2002), **4)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2002 (οικονομικού έτους 2003), **5)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2003 (οικονομικού έτους 2004), **6)** Της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1- 31/12/2000, **7)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2001, **8)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2001, **9)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1- 31/12/2002, **10)** της υπ' αριθ./...../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2003, **11)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2000, **12)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1- 31/12/2001, **13)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1- 31/12/2001, **14)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1 -31/12/2002 **15)** της υπ' αριθ./...../2020 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 6 του Ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1- 31/12/2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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

Αριθμός Πράξης	Είδος Φόρου	Διαφορά Κύριου Φόρου	Πρόσθ. Φόρος	Λοιπά συμβ/να ποσά	Σύνολο	Πρόστιμο ΦΠΑ	Χρή ση
...../...../2020	Εισόδημα	37.431,40	40.302,39	2.665,17	80.398,96	-----	2000
...../...../2020	Εισόδημα	34.628,07	37.284,04	2.790,38	74.702,49	-----	2001
...../...../2020	Εισόδημα	28.870,92	31.085,32	2.055,66	62.011,90	-----	2001
...../...../2020	Εισόδημα	51.107,48	55.027,42	3.815,85	109.950,75	-----	2002
...../...../2020	Εισόδημα	37.123,80	39.971,20	2.643,25	79.738,25	-----	2003
...../...../2020	Φ.Π.Α.	19.250,44	20.726,95	-----	39.977,39	-----	2000
...../...../2020	Φ.Π.Α.	14.140,35	15.224,92	-----	29.365,27	-----	2001
...../...../2020	Φ.Π.Α.	14.847,90	15.986,73	-----	30.834,63	-----	2001
...../...../2020	Φ.Π.Α.	27.561,85	29.675,85	-----	57.237,70	-----	2002
...../...../2020	Φ.Π.Α.	19.092,24	20.556,61	-----	39.648,85	-----	2003
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	57.751,31	2000
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	17.830,00	2001
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	44.543,70	2001
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	82.685,55	2002
...../...../2020	Πρόστιμο	-----	-----	-----	-----	57.276,72	2003
ΣΥΝΟΛΟ		284.054,45	305.841,43	13.970,31	603.866,19	260.087,28	

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.