



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22/6/2020

Αριθμός απόφασης: 1023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- Την Α. 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως και την 30.09.2020.
- Την από **17/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «...», με **ΑΦΜ:...**, κατά: , **1)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, **2)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, **3)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009, **4)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010, **5)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3

περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, **6)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, **7)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013, **8)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009), **9)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2011 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010), **10)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2012 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011), **11)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2013 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012), **12)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2014 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013), **13)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 1/1 - 31/12/2008, **14)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, **15)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010, **16)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, **17)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, **18)** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

- Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
- Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «...», με **ΑΦΜ**:..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **500,00€** λόγω μη ανταπόκρισης στα με αριθ. πρωτ. ... - **4/10/2019** και ... - **1/11/2019** έγγραφα αιτήματα της, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά βιβλία, στοιχεία και δηλώσεις των **χρήσεων 2008 – 2013**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και του άρθρου 5§14 του Ν.4308/2014 μετά από δύο προσκλήσεις, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1 περ. δ' και 54§2 περ. γ' του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, δηλαδή πρόστιμο $2 \times 250,00\text{€} = 500,00\text{€}$.
2. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του

- N.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα λόγω μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **300,00€**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν.2523/1997.
3. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα λόγω μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **200,00€** βάσει των διατάξεων του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν.2523/1997.
4. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **400,00€** ήτοι λόγω α) μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **200,00€** και β) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών κατά παράβαση του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **200,00€**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν.2523/1997.
5. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **400,00€** ήτοι λόγω α) μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **200,00€** και β) μη υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών κατά παράβαση του άρθρου 20 του Π.Δ.186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **200,00€**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν.2523/1997.
6. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα λόγω μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **200,00€**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν.2523/1997.
7. .Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα λόγω μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) πρόστιμο **200,00€**, βάσει των

διατάξεων του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν.2523/1997.

8. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 7.519,47€, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 7.657,08€ δη σύνολο φόρου **15.176,55€**, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων, λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου.
9. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2011 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 και 107 του Ν.2238/1994.
10. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2012 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 και 107 του Ν.2238/1994.
11. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2013 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 και 107 του Ν.2238/1994.
12. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2014 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 64 και 107 του Ν.2238/1994.
13. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, δεν αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για έκπτωση ύψους **5.971,58€** και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 83.122,28€, πρόστιμο του άρθρου 58α και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 84.643,42€, δη σύνολο φόρου **167.765,70€**. Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν α) προσδιορισμού των φορολογητέων εκροών και του φόρου αυτών, βάσει των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της προσφεύγουσας και β) μη αναγνώρισης από τον έλεγχο των δηλωθεισών φορολογητέων εισροών, λόγω μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων της εν λόγω διαχειριστικής περιόδου.

14. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων , επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **900,00€** λόγω α) μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000, (πρόστιμο **300,00€**) και β) μη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων σε δύο τουλάχιστον περιπτώσεις, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36§5 περ.δ' του Ν.2859/2000, (πρόστιμο 2Χ300,00€ = **600,00€**).
15. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000.
16. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000.
17. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000.
18. Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **300,00€** λόγω μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του Ν.2859/2000.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από **20/12/2019** εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) και του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ), εφαρμογής των διατάξεων των Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) & Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, προστίμου φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 4 Ν.2523/1997), μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 4 Ν.2523/1997) σε εκτέλεση της με αριθ. **541 – 26/3/2019** εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.

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

1. Μη νομίμως της αποδίδεται η παράβαση της μη διαφύλαξης και της επιβλήθηκαν τα πρόστιμα του άρθρου 7§3 περ. ζ' του Ν.4337/2015 για τις χρήσεις μέχρι και το 2012. Εκ του νόμου είχε παρέλθει ο απαιτούμενος χρόνος διαφύλαξης τους. Σε κάθε περίπτωση, δεν έλαβε τις προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων όπως προκύπτει και από το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 καθώς επέστρεψαν με την αιτιολογία «άγνωστος παραλήπτης».

2. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και πρόστιμα έως και τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2012 στις υπό κρίση χρήσεις, λόγω παρέλευσης της πενταετίας.
3. Μη σύννομος ο χαρακτηρισμός των βιβλίων της επιχείρησής της ως ανακριβών και εσφαλμένος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της προσφεύγουσας για τη 1/1 - 31/12/2009. Δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθ. 30 παρ. 4 του Π.Δ.186/1992 και για το λόγο αυτό δεν είναι επαρκώς αιτιολογημένη η κρίση του ελέγχου περί ανακρίβειας των βιβλίων βάσει της μη διαφύλαξης αυτών καθώς είχε παρέλθει η σχετική προθεσμία διαφύλαξης και μη ορθή η εφαρμογή του άρθρου 32 του Ν.2238/1994 και η προσαύξηση του συντελεστή καθαρού κέρδους.
4. Εσφαλμένα προσδιορίστηκε ο ΦΠΑ δυνάμει των ακαθάριστων εσόδων όπως προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος και μη νόμιμη η απόρριψη των εισροών τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2008 κατά τον προσδιορισμό του ΦΠΑ, γεγονός που αντίκειται στον κώδικα ΦΠΑ και στην οδηγία 2006/112/EK.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, με το **άρθρο 5 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. ... 3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά ... β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή δ) επιδοθεί 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 της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου. ... 5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. ... Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες: α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να

βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, δεν τίθεται ζήτημα μη ανταπόκρισής της στο αίτημα της φορολογικής αρχής να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία, τα στοιχεία και τις υποβληθείσες δηλώσεις των διαχειριστικών περιόδων από 1/1 - 31/12/2008 έως 1/1 – 31/12/2013 καθώς δεν παρέλαβε τις προσκλήσεις και δεν έλαβε γνώση. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της, αναφέρει ότι, όπως προκύπτει και από το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, οι εν λόγω προσκλήσεις επέστρεψαν με την αιτιολογία «άγνωστος παραλήπτης».

Επειδή, από το με αριθ. ... – **14/11/2019** σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και κατόπιν επισκόπησης των λοιπών στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης ο παραπάνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται παρελκυστικώς. Συγκεκριμένα, προκύπτουν τα εξής:

- Στη σελίδα 2 του σημειώματος διαπιστώσεων που επιδόθηκε στην προσφεύγουσα στις 21/11/2019 αναφέρεται ρητά: «...Κατόπιν της με αριθμό .../2019 (σ.σ. σε αντικατάσταση της με αριθμό .../2017 εντολής) εντολής μερικού ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2008-31/12/2013, κοινοποιήθηκε στην ελεγχόμενη επιχείρηση με την υπ'αρ.πρωτ..../01-04-2018 συστημένη επιστολή «Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού». Καθώς η επιστολή επέστρεψε στις 15.04.2019 από τα Ελληνικά Ταχυδρομεία (ΕΛ.ΤΑ.) στη Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων με την αιτιολογία «άγνωστος παραλήπτης», έγινε δεύτερη αποστολή της ανωτέρω γνωστοποίησης στο διαχειριστή της ελεγχόμενης ... – ΑΦΜ ... στη δηλωμένη στο μητρώο taxis διεύθυνση κατοικίας του με την υπ'αρ.πρωτ..../18-04-2019 συστημένη επιστολή. ... αυτή η επιστολή **επέστρεψε στις 28.05.2019 από τα ΕΛ.ΤΑ. στην υπηρεσία μας ως «αζήτητο», οπότε, κοινοποιήσαμε στις 22.10.2019 ... εκ νέου στο διαχειριστή τη «γνωστοποίηση» και ταυτόχρονα «Πρόσκληση για παροχή στοιχείων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013» με την υπ'αρ. πρωτ. .../04-10-2019 συστημένη επιστολή. Η ταχθείσα από τα παραπάνω έγγραφο προθεσμία παρήλθε, χωρίς κανένα από τα μέλη της ελεγχόμενης επιχείρησης ή κάποιος εκπρόσωπος τους να προσέλθει στην υπηρεσία μας για να προσκομίσει τα- αναγκαία για τη διενέργεια του ελέγχου- βιβλία και στοιχεία. Την 01.11.2019 ο υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. ... επέδωσε στο διαχειριστή της ελεγχόμενης ... και δεύτερη πρόσκληση άρθρου 14 Ν.4174/2013. Και σ' αυτή την πρόσκληση δεν ανταποκρίθηκε η ελεγχόμενη εντός της προκαθορισμένης ημερομηνίας.»**
- Η με αριθ. πρωτ. ... – **4/10/2019** «Πρόσκληση για παροχή στοιχείων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013» στάλθηκε με τη με αριθ. **RE...GR** συστημένη επιστολή στη διεύθυνση κατοικίας του διαχειριστή της προσφεύγουσας ... και βάσει και της αναφοράς των ΕΛΤΑ, η συστημένη επιστολή επεστράφη στην αρμόδια φορολογική αρχή ως **«αζήτητο»**.
- Από την από **1/11/2019 έκθεση επίδοσης** του αρμόδιου υπαλλήλου της φορολογικής αρχής, προκύπτει ότι η με αριθ. πρωτ. ... – **1/11/2019** «Πρόσκληση για παροχή στοιχείων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013» επιδόθηκε στον ίδιο τον διαχειριστή της προσφεύγουσας

Συνεπώς ο επιμέρους ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, με το άρθρο 14 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος...».

Επειδή με το άρθρο 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... 2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 2 του ΚΒΣ (ΠΔ.186/1992), όπως ίσχυε μέχρι την 31.12.2012, οριζόταν ότι «τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».

Επειδή, με το υπ' αριθ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1137542 ΕΞ 2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων διευκρινίστηκε ότι «...Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, τα βιβλία και τα στοιχεία των διαχειριστικών χρήσεων έως και το 2007 που παραγράφονταν την 31.12.2013, καθώς και της χρήσης 2008 που παραγραφόταν την 31.12.2014, είτε πρόκειται για ανέλεγκτες υποθέσεις είτε για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί ή περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση και έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής, δύνανται να καταστραφούν εφόσον δε συντρέχει οποιοσδήποτε λόγος παράτασης ή μεγαλύτερης παραγραφής όπως αναφέρθηκε αμέσως παραπάνω.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας... 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την

πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης...».

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 57 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, ...».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, με τις με αριθ. ... - **20/12/2019**, ... - **20/12/2019**, ... - **20/12/2019**, ... - **20/12/2019**, ... - **20/12/2019** και ... - **20/12/2019** οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 της ΔΟΥ Αμπελοκήπων για τις διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, 1/1 - 31/12/2009, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011, 1/1 - 31/12/2012 και 1/1 - 31/12/2013 αντίστοιχα, επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα πρόστιμα λόγω μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του ΠΔ186/1992 (ΚΒΣ) και του άρθρου 4 της υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου και το πληροφοριακό σύστημα TAXIS, η προσφεύγουσα:

- υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2009 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008) ενώ δεν υπέβαλε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010 - 2014 (διαχ. περ. 1/1/2009 - 31/12/2013),
- υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2009 ενώ δεν υπέβαλε εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011, 1/1 - 31/12/2012 και 1/1 - 31/12/2013.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις παραπάνω διατάξεις, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, για τη **διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008** με δεδομένο ότι δεν υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, για τη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν.2859/2000 (**δεκαετία**) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 (ήτοι έως τις 31/12/2019). Για τις **διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011** και **1/1 - 31/12/2012** με δεδομένο ότι **δεν υποβλήθηκαν** από την προσφεύγουσα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, για τη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 5 του Ν.2238/1994 (**δεκαπενταετία**) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 21 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 (ήτοι έως τις 31/12/2025, 31/12/2026, 31/12/2027 και 31/12/2028).

Επειδή, με την **παρ. 8 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997**, οριζόταν ότι: «8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). [...] θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που

υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (50) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του Ν.2523/1997 οριζόταν ότι: «Πράξεις ή παραλείψεις, που συνιστούν παράβαση των διατάξεων αυτών ανάγονται σε περισσότερες της μιας διαχειριστικές περιόδους κρίνονται αυτοτελώς, και εκδίδεται χωριστή, κατά διαχειριστική περίοδο, απόφαση επιβολής προστίμου. Οι παραβάσεις μη διαφύλαξης των βιβλίων, των στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών ή μη επίδειξης αυτών ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται και εάν ο χρόνος αυτός είναι μετά τη διαχειριστική περίοδο που έπαυσε να υφίσταται το πρόσωπο, χρόνος αναγωγής των παραβάσεων λογίζεται η τελευταία διαχειριστική περίοδος αυτού. Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από τα έτη στα οποία αναφέρονται και αφορούν τα βιβλία, τα στοιχεία των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992».

Επειδή, με το άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: ..., δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ... η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ..., γ) διακόσια πενήντα (250) €, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1 ... ».

Επειδή, με το άρθρο 7 παρ. 3ζ του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:...ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση».

Επειδή, με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1026/2018 της ΑΑΔΕ, με θέμα «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων», ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Αναφορικά με την επιβολή ή μη κυρώσεων στις περιπτώσεις μη διαφύλαξης των χρησιμοποιημένων θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων, παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις: -Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1β' του άρθρου 3 του ν. 4337/2015 και ισχύουν, ορίζουν το χρόνο διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. [...] -Από τις προαναφερόμενες διατάξεις προκύπτει σαφώς ότι η εν λόγω υποχρέωση καταλαμβάνει τα τηρούμενα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), δηλαδή αυτά που έχουν χρησιμοποιηθεί και όχι αυτά που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί, δεδομένου ότι ο χρόνος διαφύλαξης αυτών συναρτάται με τις περιόδους που αυτά αφορούν. Ανάλογα

δηλαδή με το φορολογικό έτος (περίοδο) που αυτά αφορούν, καθορίζεται και ο χρόνος διαφύλαξής τους. Συνεπώς, τόσο τα χρησιμοποιηθέντα στοιχεία, τα οποία τεκμηριώνουν τις συναλλαγές, όσο και τα χρησιμοποιηθέντα βιβλία, στα οποία απεικονίζονται οι συναλλαγές, πρέπει να διαφυλάσσονται στον οριζόμενο, από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, χρόνο, προκειμένου να είναι εφικτός ο έλεγχος και η εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων. -Η μη συμμόρφωση του φορολογούμενου με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 4174/2013, δηλαδή η μη διαφύλαξη των χρησιμοποιηθέντων βιβλίων και στοιχείων στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις αυτές, συνιστά παράβαση της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., η οποία και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι πρόστιμο 2.500 ευρώ. [...]».

Επειδή, οι παραβάσεις της μη διαφύλαξης των στοιχείων ανάγονται στο χρόνο που διαπιστώνονται ή πιστοποιούνται από τη φορολογική αρχή. Εν προκειμένω, σύμφωνα τα στοιχεία του φακέλου η μη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων των διαχ. περ. από 1/1/2008 έως και 31/12/2013 της προσφεύγουσας, διαπιστώθηκε από τον έλεγχο κατά το έτος 2019. Επομένως η φορολογική αρχή βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων όφειλε να επιβάλει στο **φορ. έτος 2019** πρόστιμο για μη συμμόρφωση της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (μη διαφύλαξη των χρησιμοποιηθέντων βιβλίων και στοιχείων), που συνιστά παράβαση της περίπτωσης η' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, η οποία και επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, ήτοι πρόστιμο 2.500,00€.

Συνεπώς μη ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλε στην προσφεύγουσα:

- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, πρόστιμο μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ποσού **300,00€**.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009, πρόστιμο μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ποσού **200,00€**.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010, πρόστιμο μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ποσού **200,00€**.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, πρόστιμο μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ποσού **200,00€**.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, πρόστιμο μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ποσού **200,00€**.
- Με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013, πρόστιμο μη διαφύλαξης – μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων ποσού **200,00€**.

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με το **άρθρο 63 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.2..., 3..., 4..., 5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. 6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.».

Επειδή, ωστόσο, κατά την γενική αρχή του δικαίου και μη υφισταμένης διάταξης που να ορίζει διαφορετικά, η Υπηρεσία που επιλαμβάνεται ενδικοφανούς προσφυγής δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία χειροτερεύει η θέση του προσφεύγοντος (βλ. Σ.τ.Ε. 236/2016, 424/2006, 4202/1986, 2340/1987), διότι αυτό θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό.

Επειδή, εν όψει των ανωτέρω, σύμφωνα με την αρχή της μη χειροτέρευσης της θέσης της προσφεύγουσας, η οριστική φορολογική υποχρέωση για το φορολογικό έτος 2019, ως όφειλε να καταλογιστεί λόγω μη συμμόρφωσης της προσφεύγουσας με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, ήτοι πρόστιμο **2.500,00€**, θα πρέπει να περιοριστεί στο συνολικό ποσό **1.300,00€** που καταλογίζεται στην προσφεύγουσα δυνάμει των προσβαλλόμενων πράξεων βάσει ελέγχου.

Επειδή, περαιτέρω, με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο **500,00€** λόγω μη ανταπόκρισης στα με αριθ. πρωτ. ... - **4/10/2019** και ... - **1/11/2019** έγγραφα αιτήματα της, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά βιβλία, στοιχεία και δηλώσεις των **χρήσεων 2008 – 2013**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14§2 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και του άρθρου 5§14 του Ν.4308/2014 μετά από δύο προσκλήσεις, επισύροντας τις κυρώσεις του άρθρου 54§1περ. δ' και 54§2 περ. γ' του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, δηλαδή πρόστιμο $2 \times 250,00\text{€} = 500,00\text{€}$.

Επειδή, με την **παρ. 6 του άρθρου 62 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «6. Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο».

Επειδή, από τη θεωρία έχει γίνει αποδεκτό ότι: (βλ. Ι. Φωτόπουλος/ Μ. Βραχάτη/ Β. Βυζας/ Κ. Καραγκούνης/ Γ. Κεραμευς/ Χ. Λιβισάνου/ Α. Μάλλιου/ Ε. Μπακάλης/ Π.Παναζόπουλος/ Στ. Παπαδημητρίου/ Θ. Παπακυριάκου/ Κ. Πέρρου/ Ε. Πηλίκου/ Ε. Πριστούρη/ Λ. Σωφρονά/ Αν. Τσουρουφλής/ Γ. Φουφόπουλος/ Γ. Φωτόπουλος/ Θ. Ψυχογιός, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας – Συστηματική κατ’ άρθρο ερμηνεία Ν.4174/2013, Εκδόσεις ΣΑΚΚΟΥΛΑ, Αθήνα – Θεσσαλονίκη, 2018, σελίδες **1743 - 1744**): «.... **2.7 Κανόνες για την αποτροπή της σώρευσης των προστίμων** Οι διατάξεις των παραγράφων 6 και 7 του άρθρου 62 περιλαμβάνουν κανόνες για την αποτροπή της σώρευσης περισσότερων προστίμων για την ίδια παράβαση. **2.7.1. Ο γενικός κανόνας αποτροπής της σώρευσης** Σύμφωνα με το γενικό κανόνα, ο οποίος βρίσκεται στην παράγραφο 6, εφόσον για την ίδια παράβαση επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη η οποία προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο, το οποίο προκύπτει κατ’ αποτέλεσμα μέσω εξατομίκευση των διατάξεων ανά περίπτωση κολαζόμενης παράβασης. Δεν αρκεί, δηλαδή, η γενική και αφηρημένη πρόβλεψη στις διατάξεις για να κριθεί ποιο πρόστιμο είναι μεγαλύτερο, αλλά απαιτείται εφαρμογή στην κρινόμενη περίπτωση προκειμένου να διαπιστωθεί το μεγαλύτερο από τα τυχόν περισσότερα επιβαλλόμενα πρόστιμα. Όσον αφορά την έννοια της «ίδιας παράβασης» παρατηρείται ότι αυτή δεν ορίζεται στο άρθρο αυτό. Λόγω της φύσης των διατάξεων όμως ως επιβαλλουσών κυρώσεις, ήτοι δυσμενείς για τον φορολογούμενο συνέπειες αφενός αλλά και της ανάγκης επίτευξης του σκοπού της επιβολής των κυρώσεων που είναι η αποτροπή της παραβατικής συμπεριφοράς, η έννοια της «ίδιας παράβασης» θα πρέπει να ερμηνεύεται στενά. Απαιτείται, δηλαδή, για να έχουμε την «ίδια παράβαση» η ίδια, μια και αυτή συμπεριφορά, πράξη ή παράλειψη του φορολογούμενου, να συνιστά παράβαση με βάση διαφορετικές διατάξεις του Κώδικα με τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμου από τον ίδιο Κώδικα.». Περαιτέρω (σελίδες **1516 – 1517**): «... Αντιθέτως, αν διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο η παράβαση της περίπτωσης η’ τότε οι τυχόν παραβάσεις που περιγράφονται στις περιπτώσεις ια, ιβ, ιε και ιστ περιέχονται στην παράβαση αυτή, χάνουν την αυτοτέλειά τους και εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο για την παράβαση της περίπτωσης η’ δεν επιβάλλεται και ξεχωριστό πρόστιμο για τυχόν παραβάσεις των περιπτώσεων ιε ή ιστ · από αυτήν την οπτική γωνία φαίνεται να έχουμε «ίδια παράβαση» κατά την έννοια του άρθρου 62 παράγραφος 6 και συνεπώς ορθά θα επιβληθεί το πρόστιμο της περίπτωσης η’.».

Επειδή, βάσει των πραγματικών περιστατικών της συγκεκριμένης υπόθεσης, η μη διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων της προσφεύγουσας αποτελεί τον λόγο της μη προσκόμισης αυτών, εκ μέρους της, στον έλεγχο.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα παραπάνω εκτεθέντα, αφού στη συγκεκριμένη υπόθεση διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η μη διαφύλαξη από την προσφεύγουσα των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε κατά τις διαχειριστικές περιόδους 1/1 - 31/12/2008, 1/1 - 31/12/2009, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011, 1/1 - 31/12/2012 και 1/1 - 31/12/2013, που δια της παρούσας απόφασης προσδιορίστηκε ως παράβαση του άρθρου 13 παρ. 1 και του άρθρου **54 παρ. 1 περ. η’** του Ν.4174/2013, που επισύρει το πρόστιμο της παρ. 2 περ. ε του άρθρου 54 του ίδιου νόμου, ήτοι **2.500,00€** (στη συγκεκριμένη

περίπτωση, όπως αναλυτικά προαναφέρθηκε, περιοριζόμενο σε ποσό 1.300,00€), η παράβαση της **παρ. 1 περ. δ'** του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, ήτοι της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν.4174/2013, που επισύρει πρόστιμο της παρ. 2 περ. γ του άρθρου 54 του ίδιου νόμου, ήτοι **250,00€** (στη συγκεκριμένη περίπτωση επιβλήθηκε πρόστιμο $250,00€ \times 2 = 500,00€$) χάνει την αυτοτέλειά της και εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο για την παράβαση της περίπτωσης **η'** δεν επιβάλλεται και ξεχωριστό πρόστιμο για την παράβαση της περίπτωσης **δ'** του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.

Επομένως, η αρμόδια ελεγκτική αρχή όφειλε να επιβάλει μόνο το πρόστιμο της περίπτωσης **η'**, ενώ μη ορθώς επέβαλε στην προσφεύγουσα και πρόστιμο της περίπτωσης **δ'** ποσού **500,00€** με τη με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **περί μη νόμιμου καταλογισμού της παράβασης γίνεται εν μέρει δεκτός.**

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της προσφεύγουσας

Επειδή, με το άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. ».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 5 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας... 5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης...».

Επειδή, με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2 του άρθρου 57 του Ν.2859/2000**, ορίζεται ότι «1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την

εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. 2. Κατ'εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον: α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση, ...».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή, όπως αναφέρθηκε προηγουμένως, η προσφεύγουσα **υπέβαλε** δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2009 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008) και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για την διαχ. περ. 1/1 – 31/12/2009, ενώ **δεν υπέβαλε** δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010 - 2013 (διαχ. περ. 1/1/2009 - 31/12/2012) και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011 και 1/1 - 31/12/2012.

Κατά συνέπεια, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος και προστίμων εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, στα **οικ. έτη 2010 - 2013** (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011 και 1/1 - 31/12/2012) κατέστη **δεκαπενταετής**, δη έως τις **31/12/2025, 31/12/2026, 31/12/2027 και 31/12/2028**, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 84 παρ. 5 του Ν.2238/1994 σε συνδυασμό με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997. Επομένως, κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων στις **20/12/2019**, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος και προστίμων εισοδήματος του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 ως προς τις διαχειριστικές περιόδους 1/1 - 31/12/2009, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011 και 1/1 - 31/12/2012, **δεν είχε παραγραφεί**.

Αντίστοιχα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ και προστίμων ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997, στις **διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, 1/1 - 31/12/2010, 1/1 - 31/12/2011 και 1/1 - 31/12/2012** κατέστη **δεκαετής**, δη έως τις **31/12/2019, 31/12/2021, 31/12/2022 και 31/12/2023** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 2 του Ν.2859/00 σε συνδυασμό με την παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997. Επομένως, κατά τον χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων στις **20/12/2019**, το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή ΦΠΑ και προστίμων ΦΠΑ του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 ως προς τις εν λόγω διαχειριστικές περιόδους **δεν είχε παραγραφεί**.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς την παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλλει πρόστιμα στις υπό κρίση περιόδους προβάλλεται αλυσιτελώς.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο προβαλλόμενο λόγο του προσφεύγοντος

Επειδή, 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, με το **άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «*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, στις **παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ** ορίζεται ότι: «*1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους 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, σύμφωνα με το **άρθρο 2 παρ. 1 του Π.Δ.186/1992** ορίζεται ότι: «*1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση. ...»*

Επειδή, με το **άρθρο 30 παρ. 2 και 4 του Π.Δ.186/1992** ορίζεται ότι: «*2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7..... 4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ... στ) δεν διαφυλλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν. ... Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.*».

Επειδή, στις περιπτώσεις που τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης επιχείρησης έχουν καταστραφεί ή χαθεί ή δεν επιδεικνύονται, παρά τη σχετική πρόσκληση της φορολογικής αρχής, ενόψει του ότι καθίσταται αδύνατη η διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων και η εξακρίβωση των αποτελεσμάτων της οικείας χρήσης, επέρχεται εξομίωση, από άποψη προσδιορισμού εισοδήματος, προς την περίπτωση της μη τήρησης λογιστικών βιβλίων και στοιχείων (ΣΤΕ 2490/84, 701/2001) και επομένως δικαιολογείται η προσφυγή στον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης ενιαίως, κατά συνεκτίμηση τόσο των παλαιών όσο και των νέων στοιχείων (πρβλ. ΣΤΕ 3413/81, 1021/1996, 2743/1996, 4780/1996, 2198/1997, 1426/2000, 701/2001 και 304/2003).

Επειδή, με το **άρθρο 30 παρ. 2γ του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: ... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη.

Επειδή σύμφωνα με τις **παρ. 1 και 2 του άρθρου 32 του Ν.2238/1994** ως ίσχυε για την υπό κρίση διαχ. περίοδο 1/1 – 31/12/2009 ορίζεται ότι: «1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων: ... 2. Για κάθε κατηγορία επιχειρήσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού κέρδους περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Ο συντελεστής καθαρού κέρδους που εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα δεν μπορεί να είναι ανώτερος από τα τρία πέμπτα (3/5) του συντελεστή μικτού κέρδους, που έχει καθορίσει το Υπουργείο Εμπορίου. Όταν το Υπουργείο Εμπορίου, αντί για συντελεστές μικτού κέρδους, έχει καθορίσει συντελεστές καθαρού κέρδους, δεν εφαρμόζονται οι συντελεστές καθαρού κέρδους του πίνακα, αλλά οι συντελεστές καθαρού κέρδους του Υπουργείου Εμπορίου.

Για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανακριβή ο συντελεστής προσαυξάνεται κατά σαράντα τοις εκατό (40%). Επίσης, κατά σαράντα τοις εκατό (40%) προσαυξάνεται ο συντελεστής για τις επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία που προβλέπονται γι' αυτές από τον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα οποία καταχωρούνται πρωτογενώς οι συναλλαγές ή τηρούν βιβλία κατώτερης κατηγορίας από τα οριζόμενα από τον ίδιο Κώδικα.... Εξαιρετικά, το παραπάνω ποσοστό προσαύξησης

διπλασιάζεται εφόσον η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων οφείλεται σε έναν τουλάχιστον από τους πιο κάτω λόγους: ... γ) Στη μη διαφύλαξη ή μη επίδειξη στον τακτικό φορολογικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων....

Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή που ορίζεται με τα προηγούμενα εδάφια και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου, καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%).».

Επειδή, με το **άρθρο 30 του Ν.2859/2000** ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. ... Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, με το **άρθρο 32 παρ. 1 του Ν.2859/2000** ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α).... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ... ».

Επειδή, στις διατάξεις της **Οδηγίας 2006/112/EK** του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 (άρθρο 178.α. τρόπος άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης), ορίζεται ότι: «για να έχει τη δυνατότητα άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης, ο υποκείμενος στον φόρο οφείλει να πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις: για την προβλεπόμενη στο άρθρο 168, στοιχείο α', έκπτωση, όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών, να κατέχει τιμολόγιο, το οποίο έχει εκδοθεί σύμφωνα με τα άρθρα 220 έως 236 και τα άρθρα 238, 239 και 240», ήτοι να περιέχει, μεταξύ άλλων, ως υποχρεωτικές ενδείξεις για σκοπούς ΦΠΑ, την ημερομηνία έκδοσης, τον αλληλοδιάδοχο αριθμό, ο οποίος χαρακτηρίζει το τιμολόγιο με μοναδικό τρόπο, τον ΑΦΜ-ΦΠΑ, την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχομένων υπηρεσιών, το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του υποκειμένου στο φόρο, ο οποίος πραγματοποίησε την πράξη παράδοσης ή παροχής των υπηρεσιών.

Επειδή, με το **άρθρο 48 παρ. 3 του Ν.2859/2000** ορίζεται ότι: «3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με

βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα τηρούμενα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία της για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος στη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2009 και για τον προσδιορισμό του ΦΠΑ στη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2008. Επιπλέον, δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2010 – διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2009 και εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διατάξεις και το σύνολο των στοιχείων του φακέλου:

- ορθώς η φορολογική διοίκηση προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων της διαχειριστικής περιόδου 1/1 - 31/12/2009 προσδιορίζοντας τα ακαθάριστα έσοδά της και τα καθαρά κέρδη της (σελίδες **13 – 14** της από **20/12/2019** έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ΔΟΥ Αμπελοκήπων) σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 30 παρ. 2γ και 32 του Ν.2238/94 καθότι η προσφεύγουσα δεν επέδειξε τα ζητηθέντα φορολογικά βιβλία και στοιχεία και
- ορθώς η φορολογική διοίκηση προέβη σε προσδιορισμό των εκροών της προσφεύγουσας με βάση τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδά της, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2859/2000 ενώ δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τις δηλωθείσες εισροές και δαπάνες (σελίδες **10 – 12** της από **20/12/2019** έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της ΔΟΥ Αμπελοκήπων) καθώς η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα σχετικά φορολογικά στοιχεία όπως ορίζει η παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν.2859/2000 και η σχετική διάταξη της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Κατά συνέπεια οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της από **17/1/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «...», με **ΑΦΜ:...** και **συγκεκριμένα**

- την **ακύρωση** της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.
- την **επικύρωση**: της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ.

1/1 - 31/12/2011, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2010 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2009), της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2011 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010), της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2012 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011), της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2013 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012), της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για το οικονομικό έτος 2014 (διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013), της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 1/1 - 31/12/2008, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2008, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2010, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2011, της με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2012, της με αριθ. **2107 - 20/12/2019** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997 για τη διαχ. περ. 1/1 - 31/12/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧ. ΠΕΡ. 1/1 - 31/12/2008

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ'

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

	Ποσό
Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ για έκπτωση που δεν αναγνωρίζεται	5.971,58
ΦΠΑ	83.122,28
Πρόστιμο άρθρου 58α και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	84.643,42
Καταλογιζόμενο ποσό	167.765,70

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	900,00

ΔΙΑΧ. ΠΕΡ. 1/1 - 31/12/2009

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του 20

N.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	200,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

	Ποσό
Εισόδημα	7.519,47
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	7.657,08
Καταλογιζόμενο ποσό	15.176,55

ΔΙΑΧ. ΠΕΡ. 1/1 - 31/12/2010

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	400,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

ΔΙΑΧ. ΠΕΡ. 1/1 - 31/12/2011

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	400,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

ΔΙΑΧ. ΠΕΡ. 1/1 - 31/12/2012

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	200,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
--	-------------

Πρόστιμο	300,00
----------	--------

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

ΔΙΑΧ. ΠΕΡ. 1/1 - 31/12/2013

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7§3 περ.ζ' του Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	200,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 4 Ν.2523/1997

	Ποσό
Πρόστιμο	300,00

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ 2019

- Η με αριθ. ... - **20/12/2019** οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013

	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει ΔΕΔ
Πρόστιμο	500,00	0,00

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 Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.