



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.1.2024

Αριθμός απόφασης: 116

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΕΕ, ΑΦΜ, με έδρα στην ΑΘΗΝΑ, οδός, αρ., κατά: i) της υπ' αριθμ. /25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2002, ii) της υπ' αριθμ. /25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2003, iii) της υπ' αριθμ. /25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, iv) της υπ' αριθμ. /25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, v) της υπ' αριθμ. /25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2000, vi) της υπ' αριθμ. /25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. /1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2001, vii) της υπ' αριθμ. /25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ,

διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2003, viii) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, ix) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, x) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2003, xi) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2004, xii) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2005, xiii) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2006, xiv) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2000, xv) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2001, xvi) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2003, xvii) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2004, xviii) της υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2005, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

7. Την υπ' αριθμ./26.7.2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπροθέσμου.

8. Τη με αριθμ. καταχώρησης/2018 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας κατά της υπ' αριθμ./26.7.2018 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την υπ' αριθμ. Α...../2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα Τριμελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ./26.7.2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ανωτέρω ενδικοφανής ως προς την εν λόγω πράξη.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ΕΕ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 195,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2002, καθόσον δεν θεώρησε και δεν τήρησε βιβλίο εσόδων εξόδων, ως όφειλε, για την εν λόγω χρήση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6 και 19 του Κ.Β.Σ. που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015.
- ii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 195,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2003, καθόσον δεν θεώρησε και δεν τήρησε βιβλίο εσόδων εξόδων, ως όφειλε, για την εν λόγω χρήση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6 και 19 του Κ.Β.Σ. που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015.
- iii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 195,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2004, καθόσον δεν θεώρησε και δεν τήρησε βιβλίο εσόδων εξόδων, ως όφειλε, για την εν λόγω χρήση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6 και 19 του Κ.Β.Σ. που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015.
- iv) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 195,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2005, καθόσον δεν θεώρησε και δεν τήρησε βιβλίο εσόδων εξόδων, ως όφειλε, για την εν λόγω χρήση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 6 και 19 του Κ.Β.Σ. που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015.
- v) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 1.170,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2000, καθόσον δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο.
- vi) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 1.170,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2001, καθόσον δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο.
- vii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 1.170,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2003, καθόσον δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο.
- viii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση πρόστιμο, ποσού 1.170,00€, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01- 31/12/2004, καθόσον δεν υπέβαλε εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για την εν λόγω διαχειριστική περίοδο.
- ix) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 4§1 του ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επιβλήθηκε στην

x) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2003, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 6.018,61 €.

xi) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2004, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 26.449,04€.

xii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2005, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 8.288,63€.

xiii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, οικονομικού έτους 2006, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 5.940,00 €.

xiv) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2000, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση σύνολο φόρου για καταβολή, ύψους 222.015,43 €.

xv) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση σύνολο φόρου για καταβολή, ύψους 102.422,15 €.

xvi) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση σύνολο φόρου για καταβολή, ύψους 98.084,49 €.

xvii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση σύνολο φόρου για καταβολή, ύψους 55.375,32 €.

xviii) Με την υπ' αριθμ./25.08.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, προέκυψε για την προσφεύγουσα επιχείρηση σύνολο φόρου για καταβολή, ύψους 14.281,39 €.

4

Συγκεκριμένα, με τις ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις κρίθηκε ότι υφίσταται νομική πλημμέλεια λόγω μη σύνταξης απόδειξης παραλαβής ή έκθεσης κατάσχεσης για την παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων κατά τη διάρκεια του διενεργηθέντος το έτος 2006 από τη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ ελέγχου.

Κατά των ανωτέρω πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε την υπό κρίση υπ' αριθμ. πρωτ./28.3.2017 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με την υπ' αριθμόν/26.7.2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας ως απαράδεκτη καθώς ασκήθηκε μετά την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων.

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμ. καταχώρησης/2018 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το οποίο με την υπ' αριθμ. Α...../2018 Απόφασή του δέχτηκε την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθμ./26.7.2018 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, έκρινε την προαναφερόμενη ενδικοφανή προσφυγή εμπροθέσμως ασκηθείσα και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί στην ουσία η ανωτέρω ενδικοφανής.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η ενδικοφανής προσφυγή είναι εμπρόθεσμη καθόσον η κοινοποίηση των πράξεων δεν είναι νόμιμη.
- Υφίσταται ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.
- Μη νόμιμη η έκδοση των πράξεων αφού δεν τηρήθηκε η διαδικασία της ΠΟΛ. 1110/18-09-2006 και δεν άρθηκε η πλημμέλεια των πρώτων πράξεων ήτοι της έκθεσης κατάσχεσης.
- Αναρμοδιότητα σύνταξης εκθέσεων επανάληψης διαδικασίας και έκδοσης πράξεων.
- Μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων βάση των διατάξεων του νόμου 2238/94, ο οποίος καταργήθηκε την 01/01/2014, υποχρεωτικός ο υπολογισμός των φόρων με τον ευνοϊκότερο νόμο 4174/2013 λόγω της χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας του δικαίου.
- Υφίσταται παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε κατά το υπό κρίση διάστημα:

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

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: ...

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 7 και 11 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

...

11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 6 του προϋσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994):

«Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της Παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της Παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.»

Επειδή στο άρθρο 59 παρ. 1 του Κώδικα Φ.Π.Α. όπως κυρώθηκε με το ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«Διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του παρόντος νόμου, εφόσον στις διατάξεις του δεν ορίζεται διαφορετικά.»

Επειδή στο άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 2859/1997 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 Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τον φάκελο της υπόθεσης οι υπ' αριθ./2015,/2015,/2015 και/2015 Αποφάσεις του Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου επιδόθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ

A) Απέστειλε το με αριθμό πρωτ./05.07.2017 έγγραφο προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου, από όπου είχε διενεργηθεί ο αρχικός έλεγχος, προκειμένου να του γνωρίσει εάν βρίσκονταν στην κατοχή του και εν συνεχεία να του παραδώσει τα ακόλουθα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης:

1. Μηχανογραφικό βιβλίο Εσόδων-Εξόδων με Π.Θ./3-7-1997, σελ. 1-100.

2. Χειρόγραφο Τ.Π.Υ. (Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών), με Π.Θ./3-7-1997, σελ. 1-50.

Εκτός των ανωτέρω αναφερομένων θεωρημένων βιβλίων και στοιχείων, ζήτησε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου να μας παραδώσει και οποιαδήποτε αθεώρητα βιβλία και στοιχεία βρίσκονται στην κατοχή του και αφορούν την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Με το με αριθμό πρωτ./06.07.2017 έγγραφό του ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου απάντησε ότι ύστερα από έλεγχο στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. δεν βρέθηκε να υπάρχει οτιδήποτε από τα παραπάνω.

B) Στις 07/07/2017, οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και, μετέβησαν στην διεύθυνση της έδρας της ελεγχόμενης επιχείρησης Αθήνα Τ.Κ.προκειμένου να επιδώσουν την με αριθμό πρωτ./07.07.2017 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ. εντός πέντε (5) ημερών λόγω επικείμενης παραγραφής των ελεγχόμενων χρήσεων. Στην συγκεκριμένη διεύθυνση υπάρχει μια πολυκατοικία της οποίας οι ένοικοι, επέτρεψαν στους ελεγκτές την είσοδο στο κτήριο. Από πληροφορίες που συγκέντρωσαν οι προαναφερθέντες υπάλληλοι από τους ενοίκους αλλά και από ιδιοκτήτες παρακείμενων καταστημάτων, διαπίστωσαν ότι ουδείς γνώριζε σήμερα τίποτα σχετικό με την επιχείρηση Ε.Ε..

Γ) Στη συνέχεια, την ίδια ημέρα, οι ελεγκτές μετέβησαν στη διεύθυνση του διαχειριστή της επιχείρησης Αττικής Τ.Κ. Εκεί βρήκαν μεν την οικία του διαχειριστή αλλά ο ίδιος απουσίαζε. Συνεπεία της απουσίας του διαχειριστή της ελεγχόμενης επιχείρησης, οι υπάλληλοι θυροκόλλησαν την με αριθμό πρωτ./07.07.2017 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.

Δ) Στις 12/07/2017 παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων το με αριθμό πρωτ./12.07.2017 έγγραφο της προσφεύγουσας επιχείρησης, με το οποίο ζητούσε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων παράταση έως τις 31/08/2017, προκειμένου να ανταποκριθεί στην με αριθμό πρωτ./07.07.2017 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ., ενώ στις 19/07/2017, προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ο εξουσιοδοτημένος από τον διαχειριστή της επιχείρησης Ε.Ε. με Α.Φ.Μ. με Α.Δ.Τ.:, ο οποίος και παρέλαβε την με αριθμό πρωτ./19.07.2017 απάντηση ότι δεν προβλέπεται τέτοια παράταση από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.. Η προθεσμία παρήλθε χωρίς η προσφεύγουσα επιχείρηση να προσκομίσει τα ζητηθέντα με την με αριθμό πρωτ./07.07.2017 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου 14 του ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.

Ε) Εν συνεχεία, στις 28/07/2017 παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων το με αριθμό πρωτ./28.07.2017 έγγραφο της προσφεύγουσας επιχείρησης, με το οποίο ζητούσε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων να της παραδώσει αντίγραφα όλων των βιβλίων και στοιχείων που παρέλαβε η Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου κατά τον πρώτο έλεγχο, χωρίς η ελεγχόμενη να έχει κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει την παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων από την Δ.Ο.Υ. Β' Περιστερίου. Με το ίδιο έγγραφο, η επιχείρηση ζήτησε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων να της παραδώσει αντίγραφο της με ημερομηνία 30-12-2005 Υπεύθυνης Δήλωσης του διαχειριστή Στις 08/08/2017 κοινοποιήθηκε στον διαχειριστή της ελεγχόμενης με την διαδικασία της θυροκολλήσεως, το με

αριθμό πρτ./08/08/2017 απαντητικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων με το οποίο η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων ενημέρωνε την ελεγχόμενη επιχείρηση ότι τα βιβλία και στοιχεία της δεν υπάρχουν στην Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων. Στο ίδιο έγγραφο, επισυναπτόταν φωτοαντίγραφο της από τις 30/12/2005 Υπεύθυνης Δήλωσης του

Συνεπώς, **νομίμως** στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ προχώρησε σε ελεγκτικές επαληθεύσεις, χωρίς να δύναται να επαναλάβει την υλική πράξη της αφαίρεσης των βιβλίων και στοιχείων. Συγκεκριμένα, ο έλεγχος υιοθέτησε τα πορίσματα του διενεργηθέντος το έτος 2006 από τη Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ ελέγχου, σύμφωνα με τον οποίο τα βιβλία για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2000-31/12/2000 και 01/01/2001-31/12/2001 κρίθηκαν ειλικρινή ενώ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2002, 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004 και 01/01/2005-31/12/2005 **δεν τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία από την ελεγχόμενη επιχείρηση**. Για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2000-31/12/2000 και 01/01/2001-31/12/2001 τα δεδομένα των βιβλίων βρέθηκαν ορθά καταχωρημένα και ελήφθησαν υπόψη για τον έλεγχο της ορθής εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων όπως για την υποβολή των περιοδικών και των εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α., καθώς και για την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ενώ για τις φορολογικές περιόδους 01/01/2002-31/12/2002, 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004 και 01/01/2005 -31/12/2005 δεν τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία για της δραστηριότητες της προσφεύγουσας και τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 34 και 32 του ισχύοντος το υπό κρίση διάστημα Κ.Φ.Ε.. Δηλαδή, σε κάθε περίπτωση πρέπει να επισημανθεί ότι η μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης ή απόδειξης παραλαβής αφορά σε βιβλία και στοιχεία διαχειριστικών περιόδων 2000 και 2001 για τις οποίες δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις και δεν εκδόθηκαν καταλογιστικές πράξεις. Αντιθέτως, οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν σε περιόδους που δεν θεώρησε και κατά συνέπεια δεν τήρησε τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. βιβλία, γεγονόςς αδιαμφισβήτητο που δεν προκύπτει μόνο από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου αλλά και από τα στοιχεία του πληροφοριακού συστήματος TAXIS. Επίσης, από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι ο έλεγχος παρέλαβε από την προσφεύγουσα επιχείρηση ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία χωρίς έκθεση κατάσχεσης, ενώ η απώλεια των θεωρημένων στελεχών Τ.Π.Υ. και Τ.Π.Υ.-Δ.Α. δηλώθηκε από τον ίδιο τον διαχειριστή της προσφεύγουσας με υπεύθυνη του δήλωση.

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση αβάσιμα ισχυρίζεται ότι είναι μη νόμιμος ο εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων βάση των διατάξεων του νόμου 2238/94, ο οποίος καταργήθηκε την 01/01/2014, υποχρεωτικός ο υπολογισμός των φόρων με τον ευνοϊκότερο νόμο 4174/2013, αφού ο προϊσχύων Κ.Φ.Ε. ν. 2238/1994 αντικαταστάθηκε από το ν. 4172/2013, οι διατάξεις του οποίου ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, όπως ρητά ορίζεται στο άρθρο 72 του τελευταίου.

Επειδή στην με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» ορίζεται ότι:

«Μεταβιβάζουμε στα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, που αναφέρονται στη στήλη 5 του κάτωθι Πίνακα, τις κατωτέρω αρμοδιότητες ή τα εξουσιοδοτούμε να υπογράψουν "Με Εντολή Διοικητή" τις κατωτέρω πράξεις ή άλλα έγγραφα, που αναφέρονται στη στήλη 2 του ίδιου

Πίνακα και προβλέπονται στις διατάξεις του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύουν και σε άλλες διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας (στήλη 4), σύμφωνα με τα οριζόμενα στη στήλη 3 του Πίνακα αυτού και ορίζουμε τις περιπτώσεις, στις οποίες επιτρέπεται η περαιτέρω εξουσιοδότηση υπογραφής από τα όργανα που αναφέρονται στη στήλη 6 του ίδιου Πίνακα, με αποφάσεις τους, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, σε ιεραρχικά υφιστάμενα όργανα αυτών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ίδια στήλη, ως ακολούθως:

3) Για επανάληψη διαδικασίας έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου, τέλους, εισφοράς, προστίμου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, λόγω ακύρωσης αυτών για νομική ή τυπική πλημμέλεια, με βάση δικαστική απόφαση ή απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, ο Προϊστάμενος της Ελεγκτικής Υπηρεσίας που είχε εκδώσει την καταλογιστική πράξη που ακυρώθηκε και, σε περίπτωση Δ.Ο.Υ. της οποίας έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου ή έχει παύσει η λειτουργία αυτής, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου ή της Δ.Ο.Υ. της οποίας έπαυσε η λειτουργία, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.»

Επειδή, με την υπ' αριθ. Δ6Α 1092694ΕΞ2013 (ΦΕΚ Β' 1404/10-06-2013) απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, περί κατάργησης των Τμημάτων Ελέγχου Δ.Ο.Υ. Α' Τάξεως και των Γραφείων Ελέγχου Δ.Ο.Υ. Β' Τάξεως, αναστολής λειτουργίας των Τμημάτων Δικαστικού Δ.Ο.Υ. Α' Τάξεως και ανακαθορισμού καθ' ύλην αρμοδιότητας Τμημάτων και Γραφείων των Δ.Ο.Υ. Α' και Β' Τάξεως, καταργήθηκε, από 01-07-2013 το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ και μεταφέρθηκε η αρμοδιότητά του, όπως διαμορφώθηκαν με την εφαρμογή της αριθ. Δ6Α 1133106 ΕΞ 21.9.2011 (Β' 2187) Υπουργικής απόφασης και ύστερα από την αναστολή λειτουργίας ορισμένων Δ.Ο.Υ., στα Τμήματα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Επειδή, συνεπώς, αρμοδίως διενεργήθηκε ο έλεγχος- επανάληψη διαδικασίας από τη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης προβάλλεται αβάσιμα.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ΕΕ, ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθ. /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017, /2017 προσβαλλόμενων πράξεων.

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

• **Φορολογική περίοδος 1.1.2000- 31.12.2000:**

1. Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο (δρχ)	34.387.163
Πρόσθετος φόρος (δρχ)	41.264.163
Σύνολο για καταβολή (δρχ)	75.651.759
Σύνολο για καταβολή (€)	222.015,43

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

2. Πρόστιμο περί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.: 1.170,00 €

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

• **Φορολογική περίοδος 1.1.2001- 31.12.2001:**

1. Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο (δρχ)	15.863.794
Πρόσθετος φόρος (δρχ)	19.036.553
Σύνολο για καταβολή (δρχ)	34.900.347
Σύνολο για καταβολή (€)	102.422,15

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

2. Πρόστιμο περί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.: 1.170,00 €

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

• **Φορολογική περίοδος 1.1.2002- 31.12.2002:**

1. Φόρος Εισοδήματος:

Χρεωστικό ποσό	2.610,43
Τέλη Χαρτοσήμου κερδών	104,41
Εισφορά ΕΛΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	20,89
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.132,52
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ	150,36
Συνολικό ποσό	6.018,61

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

2. Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

Μη θεώρηση και μη τήρηση βιβλίου εσόδων- εξόδων: **195,00 €**

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

• **Φορολογική περίοδος 1.1.2003- 31.12.2003:**

1. Φόρος Εισοδήματος:

Χρεωστικό ποσό	11.471,65
Τέλη Χαρτοσήμου κερδών	458,86
Εισφορά ΕΛΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	91,78
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.765,98
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ	660,77
Συνολικό ποσό	26.449,04

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

2. Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

Μη θεώρηση και μη τήρηση βιβλίου εσόδων- εξόδων: **195,00 €**

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

3. Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο	44.583,86
Πρόσθετος φόρος	53.500,63
Σύνολο για καταβολή	98.084,49

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

4. Πρόστιμο περί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.: **1.170,00 €**

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

• Φορολογική περίοδος 1.1.2004- 31.12.2004:

1. Φόρος Εισοδήματος:

Χρεωστικό ποσό	3.595,00
Τέλη Χαρτοσήμου κερδών	143,80
Εισφορά ΕΛΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	28,76
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.314,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ	207,07
Συνολικό ποσό	8.288,63

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

2. Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

Μη θεώρηση και μη τήρηση βιβλίου εσόδων- εξόδων: **195,00 €**

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

3. Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο	25.170,60
Πρόσθετος φόρος	30.204,72
Σύνολο για καταβολή	55.375,32

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

4. Πρόστιμο περί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.: **1.170,00 €**

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

• Φορολογική περίοδος 1.1.2005- 31.12.2005:

1. Φόρος Εισοδήματος:

Χρεωστικό ποσό	2.640,00
Τέλη Χαρτοσήμου κερδών	110,00
Εισφορά ΕΛΓΑ επί των τελών χαρτοσήμου	22,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.168,00
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου & εισφορά ΟΓΑ	0,00
Συνολικό ποσό	5.940,00

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

2. Πρόστιμο Κ.Β.Σ.:

Μη θεώρηση και μη τήρηση βιβλίου εσόδων- εξόδων	195,00
Απώλεια του με π.θ. /3.7.1997 στελέχους ΤΠΥ-ΔΑ	195,00
Απώλεια του με π.θ. /3.7.1997 στελέχους ΔΑ	195,00
Σύνολο	585,00

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

3. Φ.Π.Α.:

Χρεωστικό υπόλοιπο	6.491,54
Πρόσθετος φόρος	7.789,85
Σύνολο για καταβολή	14.281,39

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Προσδιορισμού)

4. Πρόστιμο περί μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.: 1.170,00 €

(Ως η υπ' αριθ. /2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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.