



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333246

ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 27/10/2016

Αριθμός απόφασης: 1312

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση επιχείρησης, κατά των υπ' αρ. οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2001-31/12/2001, 01/01/2002-31/12/2002, 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006 & 01/01/2007-31/12/2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.
4. Τις υπ' αρ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2001-31/12/2001, 01/01/2002-31/12/2002, 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2005-31/12/2005, 01/01/2006-31/12/2006 & 01/01/2007-31/12/2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της υπό εκκαθάριση επιχείρησης, **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος 17.577,20€, τέλη χαρτοσήμου 502,21€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα τέλη χαρτοσήμου 100,44€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 21.092,64€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 1.058,80€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 211,76€, ήτοι συνολικό ποσό **40.543,05€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2001 – 31/12/2001 (οικονομικό έτος 2002), σύμφωνα με τις συνδυασμένες

διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του Ν. 2238/94, καθόσον για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. γ', 7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001 υπέπεσε στην παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της δύο (2) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα των υπ' αρ. & Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 44.020,54€ (πλέον Φ.Π.Α. 7.923,70€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος 18.572,61€, τέλη χαρτοσήμου 549,33€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα τέλη χαρτοσήμου 109,87€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 22.287,13€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 659,20€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 131,84€, ήτοι συνολικό ποσό **42.309,98€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2002 – 31/12/2002 (οικονομικό έτος 2003), σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του Ν. 2238/94, καθόσον για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. γ', 7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002 υπέπεσε στην παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της πέντε (5) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα των υπ' αρ. Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 44.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 7.920,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος 21.384,70€, τέλη χαρτοσήμου 691,53€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα τέλη χαρτοσήμου 138,31€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 25.661,64€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 829,84€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 165,97€, ήτοι συνολικό ποσό **48.871,99€**, για την διαχειριστική

περίοδο 01/01/2003 – 31/12/2003 (οικονομικό έτος 2004), σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν 2238/94, καθόσον για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. γ', 7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 υπέπεσε στην παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ.Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 15.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 2.700,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος 30.472,00€, τέλη χαρτοσήμου 1.006,49€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α στα τέλη χαρτοσήμου 201,30€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 36.566,40€, πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 1.207,79€, εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου 241,56€, ήτοι συνολικό ποσό **69.695,54€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004 – 31/12/2004 (οικονομικό έτος 2005), σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν 2238/94, καθόσον για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. γ', 7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 υπέπεσε στην παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 25.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 4.500,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος 36.023,46€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 43.228,15€, ήτοι συνολικό ποσό **79.251,61€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005 – 31/12/2005 (οικονομικό έτος 2006), σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του

άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του Ν. 2238/94, καθόσον για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. γ', 7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 υπέπεσε στην παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 25.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 4.750,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος 35.919,09€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 43.102,90€, ήτοι συνολικό ποσό **79.021,99€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 – 31/12/2006 (οικονομικό έτος 2007), σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων (ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του Ν. 2238/94, καθόσον για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. γ', 7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 υπέπεσε στην παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της ενός (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 25.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 4.750,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

- Με την με αριθμό προσβαλλόμενη **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης φόρος εισοδήματος 40.274,52€, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 48.329,43€, ήτοι συνολικό ποσό **88.603,95€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 – 31/12/2007 (οικονομικό έτος 2008), σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 και των άρθρων 30 & 32 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων

(ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών) σύμφωνα με τα άρθρα 30 και 32 του ν 2238/94, καθόσον για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης κρίθηκαν ανακριβή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ.4 περ. γ', 7 & 8 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ). Η επιχείρηση την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 υπέπεσε στην παράβαση της λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της (1) μερικώς εικονικού φορολογικού στοιχείου, ως προς την αξία της συναλλαγής, χωρίς να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας και συγκεκριμένα του υπ' αρ. Τιμολογίου Παροχής Υπηρεσιών (Τ.Π.Υ.) συνολικής καθαρής αξίας 30.000,00€ (πλέον Φ.Π.Α. 5.700,00€) εκδόσεως του «.....» Α.Φ.Μ.:

Ο Προϊστάμενος της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, κατόπιν συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του με το υπ' αρ. έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας – Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. και τις συνημμένες σε αυτό έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. και πληροφοριακή έκθεση Φ.Π.Α., εξέδωσε τις υπ' αρ. εντολές ελέγχου, με τις οποίες καθιστούσε την προσφεύγουσα επιχείρηση υποκείμενη σε έλεγχο. Από τις εν λόγω εκθέσεις Κ.Β.Σ. & πληροφοριακή Φ.Π.Α προέκυπτε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση στις χρήσεις 2001-2007 ήταν λήπτης πλήθους μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων (απροσδιορίστου εικονικής αξίας) εκδόσεως του, με ΑΦΜ

Αιτία του ελέγχου της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. ήταν το με αρ. πρωτ. έγγραφο του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, και η συνημμένη σε αυτό έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. σε βάρος του, βάσει της οποίας τα στοιχεία που εξέδωσε ο γυμναστικός σύλλογος προς την προσφεύγουσα επιχείρηση την περίοδο 2001-2007 είχαν κριθεί εικονικά. Κατόπιν, από την Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. εκδόθηκε η υπ αρ.εντολή ελέγχου, η οποία ολοκληρώθηκε με την αποστολή στην Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης του προαναφερθέντος υπ' αρ. εγγράφου και των συνημμένων σε αυτό εκθέσεων ελέγχου.

Με την ολοκλήρωση του επανελέγχου από την Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, καθώς και η σχετική έκθεση επανελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Ν. 2238/1994, που αποτελεί και την αιτιολογία αυτών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικών περιόδων 01/01/2001-31/12/2001 έως και 01/01/2007-31/12/2007, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

ι. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων. Οι ισχυρισμοί της είναι αβάσιμοι, αόριστοι και συμπερασματικοί. Οι επίμαχες συναλλαγές είναι πραγματικές.

ii. Το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και επιβολή προστίμων έχει υποπέσει στην παραγραφή. Ο μη σαφής ορισμός της φορολογίας, για την οποία νομοθετείται η συνεχής παράταση της παραγραφής, καθιστά την σχετική διάταξη αντισυνταγματική. Οι διαδοχικές παρατάσεις που θεσπίστηκαν με τους ν. 3697/2008, 3790/2009, 3840/2010 και 3888/10 καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις που το πρώτον έληγε η παραγραφή και δεν καταλαμβάνουν εφόσον ρητώς δεν ορίζουν τις περιπτώσεις προγενέστερων διαχειριστικών περιόδων.

Ως προς τον ισχυρισμό περί μη απόδειξης εκ μέρους της φορολογικής αρχής των εικονικότητας των επίμαχων συναλλαγών.

- **Επειδή**, στο 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**, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».
- **Επειδή**, στο άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Α'84), ορίζονται τα εξής: «2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.....».
- **Επειδή**, στο άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» (Α'84), ορίζεται ότι: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»
- **Επειδή**, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997 **εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα**

με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.

- **Επειδή**, έχει κριθεί νομολογιακά ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου ή επιβολής φόρου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο, αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣτΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027).
- **Επειδή**, ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί μερικής εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, καθώς η από έκθεση ελέγχου της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη μερική εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επιχείρησης, αναφέρουμε τους παρακάτω λόγους:
 - ✓ Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε το Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου στον για τα έτη 2001 έως 2005 και σύμφωνα με τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, προκύπτει πως το σωματείο εξέδωσε συνολικά 2.208 ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 62.692.113,34 πλέον ΦΠΑ μεταξύ των οποίων και το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο που έλαβε η προσφεύγουσα επιχείρηση.
 - ✓ Από τον έλεγχο που πραγματοποίησε η ΕΔΕΥΘ του ΣΔΟΕ στον για τα έτη 2006 έως 2011 και σύμφωνα με τη συνταχθείσα έκθεση ελέγχου, προκύπτει πως το σωματείο εξέδωσε συνολικά 2.166 ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά συνολικής καθαρής αξίας ΕΥΡΩ 62.227.450,00 πλέον ΦΠΑ.
 - ✓ Είκοσι δύο επιχειρήσεις, λήπτριες τιμολογίων παροχής υπηρεσιών για διαφήμιση από τον οι οποίες έλαβαν συνολικά εκατόν δεκαεννέα (119) Τ.Π.Υ. με συνολική καθαρή αξία 4.966.019,80€ πλέον Φ.Π.Α. 893.883,56€, δήλωσαν τα παραπάνω ληφθέντα φορολογικά παραστατικά ως εικονικά, βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/10.

- ✓ Τέσσερις επιχειρήσεις, λήπτριες τιμολογίων παροχής υπηρεσιών για διαφήμιση από τον οι οποίες έλαβαν συνολικά δεκαέξι (16) Τ.Π.Υ. με συνολική καθαρή αξία 267.000,00€ δήλωσαν τα παραπάνω ληφθέντα φορολογικά παραστατικά ως εικονικά, βάσει των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/10, με ποσοστό δηλωθείσας μερικής εικονικότητας που κυμαίνεται από 33,33% έως 90,00%.
- ✓ Οι αναγραφόμενες τιμές επί των εκδοθέντων από τον γυμναστικό σύλλογο τιμολογίων παροχής υπηρεσιών για τον ίδιο τρόπο διαφήμισης, στον ίδιο χώρο και στην ίδια ομάδα διαφέρουν κατά πολύ. Αναλυτικότερα, η ομοειδής διαφήμιση (πινακίδα) τιμολογείται από τον Σύλλογο το 2004 με ποσά από 1.666,67€ /μήνα έως 50.000,00€ / μήνα, γεγονός που καταδεικνύει ότι ο δεν τηρούσε συγκεκριμένη τιμολογιακή πολιτική, παρά τιμολογούσε σε οποιαδήποτε αξία χρειαζόταν η εκάστοτε λήπτρια επιχείρηση.
- ✓ Οι εμφανιζόμενες ως τιμές διαφήμισης στα τιμολόγια που εξέδωσε ο για διαφημίσεις με πινακίδες στα γήπεδά του τόσο στην προσφεύγουσα όσο και σε άλλες επιχειρήσεις δεν έχουν συνάφεια αλλά είναι πολλαπλάσιες (από τριπλάσιες έως δεκαπλάσιες) από τις αντίστοιχες ενδεικτικές τιμές που ίσχυαν για παρόμοιο τρόπο διαφήμισης σε γήπεδα που αγωνίζονταν επαγγελματική ομάδα μπάσκετ της ίδιας πόλης (.....), η οποία μάλιστα αγωνιζόταν σε γήπεδο πολύ μεγαλύτερης χωρητικότητας. Επιπλέον, συμμετείχε στο δεύτερο κατά σειρά δημοφιλέστερο ομαδικό άθλημα στην Ελλάδα, το οποίο συγκεντρώνει πολύ περισσότερους φιλάθλους, έχει πολύ μεγαλύτερη πανελλαδική προβολή μέσω της τηλεόρασης και συγκεντρώνει πολύ μεγαλύτερη διαφημιστική δαπάνη.
- ✓ Η αντίστοιχη διαφημιστική προβολή (ανάρτηση διαφημιστικών πινακίδων) σε γήπεδο άλλου αθλητικού σωματείου αθλητικού σωματείου που εδρεύει στην ίδια πόλη (.....) τιμολογούνταν με τιμές που κυμαίνονταν από 1.500,00€ έως 10.000,00€ για ολόκληρη την αγωνιστική περίοδο, τιμές δηλαδή που υπολείπονται σημαντικά από αυτές στις οποίες τιμολογούσε ο όμοιες διαφημίσεις, όπως και τις διαφημίσεις της προσφεύγουσα
- ✓ Η προσφεύγουσα, στο έτος 2004 έλαβε ένα Τ.Π.Υ. συνολικής αξίας 29.500€, το οποίο φέρεται να εξοφλήθηκε με κατάθεση μετρητών στις 20-01-2005 σε τραπεζικό λογαριασμό όψεως του στην Εθνική Τράπεζα.
- ✓ Από τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών του σωματείου στις τράπεζες ΕΘΝΙΚΗ, ΓΕΝΙΚΗ, ΑΓΡΟΤΙΚΗ, ΕΜΠΟΡΙΚΗ, ALPHA προκύπτει πως σε ορισμένες περιπτώσεις γίνονταν ταυτόχρονα οι ισόποσες καταθέσεις και αναλήψεις, στα ίδια καταστήματα, δίχως την αναγραφή της σύνθεσης των χαρτονομισμάτων πάνω στα παραστατικά από τους ταμίες (συμψηφιστικές εγγραφές). Στις περιπτώσεις που πραγματοποιούνταν καταθέσεις ύψους έως ΕΥΡΩ 300.000,00 με μετρητά για λογαριασμό πελατών του σωματείου από τα εξουσιοδοτημένα άτομα του τα ποσά προέρχονταν από αναλήψεις που πραγματοποιούνταν την ίδια μέρα από τους τηρούμενους λογαριασμούς του σωματείου.
- ✓ Οι ταμίες των καταστημάτων της Ε.Τ.Ε., της Γενικής και της Εμπορικής τράπεζας οι οποίοι πραγματοποίησαν τις τραπεζικές συναλλαγές για λογαριασμό πελατών του σωματείου,

κατέθεσαν ένορκα πως τις καταθέσεις τις έκαναν τα εξουσιοδοτημένα άτομα του εκδότη των στοιχείων δηλαδή του και κυρίως ο κ.

- ✓ Οι πρακτικές που εφαρμόστηκαν για την εξόφληση την τιμολογίων της προσφεύγουσας εφαρμόστηκαν και σε δεκάδες άλλες λήπτριες επιχειρήσεις του, γεγονός που καταδεικνύει ότι η περίπτωση της προσφεύγουσας επιχείρησης εντάσσεται στις μεθόδους υπερτιμολόγησης που εφαρμόστηκαν από τον προς όλους τους λήπτες.
 - ✓ Το περιεχόμενο των συμφωνητικών μεταξύ της προσφεύγουσας και του είναι γενικό και αόριστο κάτι που δεν συνάδει με έγγραφες συμφωνίες δύο μερών όταν αυτές αναφέρονται σε συμφωνία πολλών χιλιάδων ευρώ.
 - ✓ Από τα στοιχεία που συνέλεξε ο έλεγχος αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα πραγματοποίησε την διαφήμιση μέσω πινακίδων.
- **Επειδή**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το Δημόσιο καταρχήν πρέπει να αποδείξει την εικονικότητα του φορολογικού στοιχείου, δεν ευσταθεί, καθώς όπως αναλυτικά εκτέθηκε στο ιστορικό της από Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. που συνέταξε η ΕΔΕΥΘ του ΣΔΟΕ Κεντρικής Μακεδονίας, αποδόθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση η παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, η καταγραφή δε όλων των στοιχείων και η συνολική αξιολόγησή τους στην έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., συνιστούν πλήρη απόδειξη, καλύπτοντας την υποχρέωση του Δημοσίου ν' αποδείξει την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων (άρθρο 64 Ν. 4174/13).
 - **Επειδή**, η επίκληση της καλής πίστης του λήπτη του φορολογικού στοιχείου δεν ευσταθεί σε καμία περίπτωση διότι τα γεγονότα άλλωστε έτσι όπως περιγράφονται στην έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. καταδεικνύουν ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση συνειδητά και για μεγάλο χρονικό διάστημα «διενεργούσε» τις συγκεκριμένες συναλλαγές.
 - **Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ως προς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας επιχείρησης, που άπτονται των αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. (μη απόδειξη της εικονικότητας, οι συναλλαγές ήταν στο σύνολό τους πραγματικές) , έχει ήδη αποφανθεί η υπηρεσία μας με τις υπ' αρ./17-11-2015 αποφάσεις της, απορρίπτοντάς τους

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών κρίνεται ότι προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται.

Ως προς τον ισχυρισμό περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρων και επιβολή προστίμων.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13: «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..... 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».**

- **Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου **84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)**, 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.....4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων και πρόσθετων φόρων για φορολογικές παραβάσεις παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68 του Ν.2238/1994, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι αρχικό φύλλο ελέγχου.».

Εξάλλου, με τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), ρητά ορίζεται ότι «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, εάν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) ή γ) Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

- **Επειδή**, σύμφωνα με την **102/2001 γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του Ν.Σ.Κ.**, (η οποία κοινοποιήθηκε και έγινε αποδεκτή από το Υπουργείο Οικονομικών με την ΠΟΛ 1100/10-4-2001) τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που έχουν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στη λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων.
- **Επειδή**, σύμφωνα με το δεύτερο άρθρο του **Ν. 4098/2012** ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων

επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.»

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2015**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) και β) **για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή.....**
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **87§1 του Ν.4316/2014** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4337/2015**: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 **παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».
- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο **72§3 του ν.4174/2013** σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, **οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.**
- **Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. σε βάρος του Γ.Σ. «Ο

Ηρακλής», η οποία εστάλη στην Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. με το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, αποτέλεσε νέο στοιχείο για την ελεγκτική αρχή, εφόσον περιήλθε σε γνώση της πριν την πλήρωση του οριζόμενου από τις διατάξεις δεκαετούς χρονικού διαστήματος. Επιπλέον, το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρων που το πρώτον έληγε στις 31/12/2012, για τη διαχειριστική περίοδο 01/-31/12/2001 (οικ. έτος 2002) παρατάθηκε διαδοχικά με τους ανωτέρω νόμους, έως τις 31/12/2016, όπως και για τις λοιπές διαχειριστικές περιόδους αντίστοιχα, δεδομένου μάλιστα ότι στις 31/12/2013, εκκρεμούσε η υπ' αρ. 190/2013 εντολή ελέγχου της ΕΔΕΥΘ σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης.

- **Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε
ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΣ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΥΣΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ –
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2001 – 31/12/2001

Διαφορά φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	17.577,20€
Διαφορά τελών χαρτοσήμου κερδών	502,21€
Διαφορά σε εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	100,44€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	21.092,64€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.058,80€
Πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	211,76€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	40.543,05€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2002 – 31/12/2002

Διαφορά φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	18.572,61€
Διαφορά τελών χαρτοσήμου κερδών	549,33€
Διαφορά σε εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	109,87€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	22.287,13€

Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	659,20€
Πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	131,84€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.309,98€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2003 – 31/12/2003

Διαφορά φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	21.384,70€
Διαφορά τελών χαρτοσήμου κερδών	691,53€
Διαφορά σε εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	138,31€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	25.661,64€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	829,84€
Πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	165,97€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.871,99€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2004 – 31/12/2004

Διαφορά φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	30.472,00€
Διαφορά τελών χαρτοσήμου κερδών	1.006,49€
Διαφορά σε εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	201,30€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	36.566,40€
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	1.207,79€
Πρόσθετη εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α.	241,56€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	69.695,54€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2005 – 31/12/2005

Διαφορά φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	36.023,46€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	43.228,15€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	79.251,61€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2006 – 31/12/2006

Διαφορά φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	35.919,09€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	43.102,90€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	79.021,99€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου για καταβολή βάσει της παρούσας απόφασης	40.274,52€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης	48.329,43€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	88.603,95€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα επιχείρηση.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).