



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

16-01-2014

Αριθμός απόφασης:

82

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. 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».

γ. 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».

δ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α), ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, β) με την ιδιότητα του διαχειριστή της ως άνω, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, γ) με την ιδιότητα του μέλους της ως άνω, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των: **α)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' πρόστιμο συνολικού ποσού 38.998,80 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2003-31/12/2003, **β)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' πρόστιμο συνολικού ποσού 113.829,90 €, για τη διαχειριστική χρήση

01/01/2004-31/12/2004, **γ)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 142.548,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005, **δ)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 39.717,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006, **ε)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." φόρος εισοδήματος ποσού 270,00 € πλέον 324,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **στ)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ζ)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **η)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **θ)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ι)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." φόρος εισοδήματος ποσού 536,25 € πλέον 643,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ια)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." πρόστιμο συνολικού ποσού 144.440,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003, **ιβ)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." πρόστιμο συνολικού ποσού 282.436,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004, **ιγ)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." πρόστιμο συνολικού ποσού 265.080,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005, **ιδ)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." πρόστιμο συνολικού ποσού 85.750,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, **ιε)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, **ιστ)** της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, **ιζ)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." κύριος φόρος φπα ποσού 14.813,61 € πλέον 17.776,33 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ιη)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της "....." κύριος φόρος φπα ποσού 40.167,57 € πλέον 48.201,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **ιθ)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία

επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 47.772,68 € πλέον 57.327,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **κ)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 53.747,88 € πλέον 64.497,46 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **κα)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' κύριος φόρος φπα ποσού 19.502,25 € πλέον 23.402,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **κβ)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' κύριος φόρος φπα ποσού 24.283,06 € πλέον 29.139,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **κγ)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' κύριος φόρος φπα ποσού 29.131,70 € πλέον 34.958,04 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **κδ)** της υπ' αριθμ. πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 13.585,50 € πλέον 16.302,60 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), **κε)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' φόρος (κύριος και ΟΓΑ) ποσού 1.284,79 €, πλέον 1.541,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών), **κστ)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... φόρος (κύριος και ΟΓΑ) ποσού 2.307,34 €, πλέον 2.768,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών), **κζ)** της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... φόρος (κύριος και ΟΓΑ) ποσού 2.230,54 €, πλέον 2.676,65 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις: **α)** την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2003-31/12/2003, **β)** την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004, **γ)** την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005, **δ)** την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006, **ε)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **στ)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ζ)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **η)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **θ)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ι)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους

2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ια)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003, **ιβ)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004, **ιγ)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005, **ιδ)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006, **ιε)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012, **ιστ)** την υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013, **ιζ)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιη)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **ιθ)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κ)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κα)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κβ)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κγ)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κδ)** την υπ' αριθμ. πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κε)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κστ)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **κζ)** την υπ' αριθμ. πράξη καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από ... οικείες εκθέσεις ελέγχου α) Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) & ΚΦΑΣ, β) Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρου 66 Ν.2238/1994), γ) ΦΠΑ άρθρου 48 Μ. 2859/2000 και δ) άρθρου 6 Ν. 2523/1994.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του υπαλλήλου

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α), β) με την ιδιότητα του διαχειριστή της ως άνω, γ) με την ιδιότητα του μέλους της ως άνω, 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:

Οι προσφεύγοντες:

α),

β) με την ιδιότητα του διαχειριστή της ως άνω και

γ) με την ιδιότητα του μέλους της ως άνω, με την υπό κρίση προσφυγή τους, ζητούν την ακύρωση ή τροποποίηση των παρακάτω:

1) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' πρόστιμο συνολικού ποσού

38.998,80 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2003-31/12/2003 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την έκπτωση φπα συνολικού ποσού 12.999,60 €, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, ήτοι 12.999,60*3.

2) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' πρόστιμο συνολικού ποσού 113.829,90 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2004-31/12/2004 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την έκπτωση φπα συνολικού ποσού 37.943,30 €, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, ήτοι 37.943,30*3.

3) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' πρόστιμο συνολικού ποσού 142.548,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2005-31/12/2005 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την έκπτωση φπα συνολικού ποσού 47.516,00 €, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, ήτοι 47.516,00*3.

4) της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' πρόστιμο συνολικού ποσού 39.717,00 €, για τη διαχειριστική χρήση 01/01/2006-31/12/2006 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997

Η παράβαση αφορά την έκπτωση φπα συνολικού ποσού 13.239,00 €, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων, και βάσει του άρθρου 6 του ν.2523/97 επιβλήθηκε πρόστιμο το οποίο είναι τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε, ήτοι 13.239,00*3.

5) της υπ' αριθ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας '.....' φόρος εισοδήματος ποσού 270,00 € πλέον 324,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 του Ν.2238/1994 γιατί αναπροσαρμόστηκε το τεκμαρτό εισόδημα από εκμετάλλευση ΦΔΧ (για τις επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται αυτοκίνητα Φ.Δ.Χ. με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους, και αντιστοιχεί για οδηγό ιδιοκτήτη).

6) της υπ' αριθ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας '.....' φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 του Ν.2238/1994 γιατί αναπροσαρμόστηκε το τεκμαρτό εισόδημα από εκμετάλλευση ΦΔΧ (για τις επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται αυτοκίνητα Φ.Δ.Χ. με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους, και αντιστοιχεί για οδηγό ιδιοκτήτη).

7) της υπ' αριθ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας '.....' φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 του Ν.2238/1994 γιατί αναπροσαρμόστηκε το τεκμαρτό εισόδημα από εκμετάλλευση ΦΔΧ (για τις επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται αυτοκίνητα Φ.Δ.Χ. με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους, και αντιστοιχεί για οδηγό ιδιοκτήτη).

8) της υπ' αριθ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας '.....' φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 του Ν.2238/1994 γιατί αναπροσαρμόστηκε το τεκμαρτό εισόδημα από εκμετάλλευση ΦΔΧ (για τις επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται αυτοκίνητα Φ.Δ.Χ. με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους, και αντιστοιχεί για οδηγό ιδιοκτήτη).

9) της υπ' αριθ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας '..... φόρος εισοδήματος ποσού 585,00 € πλέον 702,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 του Ν.2238/1994 γιατί αναπροσαρμόστηκε το τεκμαρτό εισόδημα από εκμετάλλευση ΦΔΧ (για τις επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται αυτοκίνητα Φ.Δ.Χ. με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους, και αντιστοιχεί για οδηγό ιδιοκτήτη).

10) της υπ' αριθ. πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας '..... φόρος εισοδήματος ποσού 536,25 € πλέον 643,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 5 του Ν.2238/1994 γιατί αναπροσαρμόστηκε το τεκμαρτό εισόδημα από εκμετάλλευση ΦΔΧ (για τις επιχειρήσεις που εκμεταλεύονται αυτοκίνητα Φ.Δ.Χ. με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους και αντιστοιχεί για οδηγό ιδιοκτήτη για το διάστημα κατοχής του μέχρι την μεταβίβαση του την 23/11/2009.

11) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... πρόστιμο συνολικού ποσού 144.440,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2,9 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 1, 2, 8, 9, & 10 περ. β, & 19 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά Α) λήψη-καταχώρηση δέκα (10) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 59.770,00 € πλέον ΦΠΑ 10.758,60 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Β) λήψη-καταχώρηση δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 12.450,00 € πλέον ΦΠΑ 2.241,00 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

12) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... πρόστιμο συνολικού ποσού 282.436,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2,9 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 1, 2, 8, 9, & 10 περ. β, & 19 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά Α) λήψη-καταχώρηση δέκα επτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 127.740,00 € πλέον ΦΠΑ 22.993,20 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Β) λήψη-καταχώρηση ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως (ΑΦΜ) συνολικής καθαρής αξίας 465,00 € πλέον ΦΠΑ 83,70 €, που αφορά συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

Γ) λήψη-καταχώρηση ογδόντα επτά (87) μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) μικρότερης των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 39.806,58 € πλέον ΦΠΑ 7.219,20 €, που αφορούν συναλλαγές μερικώς εικονικές, μη δυναμένης να προσδιοριστεί η ακριβής αξία της εικονικότητας.

Δ) λήψη-καταχώρηση τριάντα οκτώ (38) πλαστών και μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) μικρότερης των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 17.002,63 € πλέον ΦΠΑ 3.060,50 €, που αφορούν συναλλαγές μερικώς εικονικές, μη δυναμένης να προσδιοριστεί η ακριβής αξία της εικονικότητας.

Ε) λήψη-καταχώρηση πενήντα (50) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) μικρότερης των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 25.481,67 € πλέον ΦΠΑ 4.586,70 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

13) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... πρόστιμο συνολικού ποσού 265.080,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2,9 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 1, 2, 8, 9, & 10 περ. β, & 19 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά Α) λήψη-καταχώρηση δέκα τεσσάρων (14) εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 76.150,00 € πλέον ΦΠΑ 14.313,00 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Β) λήψη-καταχώρηση σαράντα τριών (43) πλαστών και μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) μικρότερης των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 25.693,00 € πλέον ΦΠΑ 4.642,00 €, που αφορούν συναλλαγές μερικώς εικονικές, μη δυναμένης να προσδιοριστεί η ακριβής αξία της εικονικότητας.

Γ) λήψη-καταχώρηση εκατό ενενήντα τριών (193) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) μικρότερης των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 102.977,00 € πλέον ΦΠΑ 19.517,00 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Δ) λήψη-καταχώρηση επτά (7) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 47.600,00 € πλέον ΦΠΑ 9.044,00 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

14) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... πρόστιμο συνολικού ποσού 85.750,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2,9 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 § 4 του Ν. 2523/1997 που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 1, 2, 8, 9, & 10 περ. β, & 19 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά Α) λήψη-καταχώρηση έξι (6) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) άνω των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 38.480,00 € πλέον ΦΠΑ 7.309,00 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Β) λήψη-καταχώρηση πενήντα τεσσάρων (54) πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως (ΑΦΜ) μικρότερης των 880,00 € έκαστο, συνολικής καθαρής αξίας 31.181,00 € πλέον ΦΠΑ 5.930,00 €, που αφορούν συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

15) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 21 & 36 του Π.Δ. 186/1992, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 20 του Ν. 3296/2004 με συνέπεια τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 περ. στ' του Π.Δ. 186/1992, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 § 6 ε' του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση στον έλεγχο των θεωρηθέντων & τηρηθέντων από αυτήν βιβλίων του Π.Δ. 186/1992, πλην των ληφθέντων παραστατικών δαπανών μετά από πρόσκληση, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η πραγματοποίηση περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις.

16) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 21 & 36 του Π.Δ. 186/1992, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 20 του Ν. 3296/2004 με συνέπεια τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 περ. στ' του Π.Δ. 186/1992 και του Κ.Φ.Α.Σ, οι οποίες επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 § 6 ε' του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση στον έλεγχο των θεωρηθέντων & τηρηθέντων από αυτήν βιβλίων του Π.Δ. 186/1992, πλην των ληφθέντων παραστατικών δαπανών μετά από δεύτερη πρόσκληση, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η πραγματοποίηση περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις.

17) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 14.813,61 € πλέον 17.776,33 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

18) της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 40.167,57 € πλέον 48.201,08 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

19) της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2004-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 47.772,68 € πλέον 57.327,22 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

20) της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2005-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 53.747,88 € πλέον 64.497,46 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

21) της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 19.502,25 € πλέον 23.402,70 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

22) της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 24.283,06 € πλέον 29.139,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των

ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

23) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2008-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 29.131,70 € πλέον 34.958,04 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

24) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '..... κύριος φόρος φπα ποσού 13.585,50 € πλέον 16.302,60 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 § 4 του Π.Δ. 186/1992, οι εκροές ελέγχου (ακαθάριστα έσοδα) προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (άρθρο 30 Ν.2238/1994) και οι εισροές ελέγχου προσδιορίστηκαν, αφού από τις δηλωθείσες εισροές δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση η αξία των ληφθέντων πλαστών και εικονικών τιμολογίων εκδόσεως (Α.Φ.Μ.....) που έχουν κατασχεθεί , και (Α.Φ.Μ.) που προσκομίσθηκαν, καθώς και των μη προσκομισθέντων από την προσφεύγουσα επιχείρηση παραστατικών δαπανών.

25) της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' φόρος (κύριος και ΟΓΑ) ποσού 1.284,79 €, πλέον 1.541,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και επί της διαφοράς των κερδών μεταξύ δήλωσης και ελέγχου προσδιορίστηκε χαρτόσημο κερδών και ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984.

26) της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' φόρος (κύριος και ΟΓΑ) ποσού 2.307,34 €, πλέον 2.768,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και επί της διαφοράς των κερδών μεταξύ δήλωσης και ελέγχου προσδιορίστηκε χαρτόσημο κερδών και ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984.

27) της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της '.....' φόρος (κύριος και ΟΓΑ) ποσού 2.230,54 €, πλέον 2.676,65 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών)

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω ανακρίβειας των βιβλίων και επί της διαφοράς των κερδών μεταξύ δήλωσης και ελέγχου προσδιορίστηκε χαρτόσημο κερδών και ΟΓΑ χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984.

Επειδή αλυσιτελώς προβάλλονται, οι εν λόγω ισχυρισμοί περί αντισυνταγματικότητας (περιπτώσεις Β.2, Β.3 της ενδικοφανούς προσφυγής), καθόσον εφαρμοστέες εν προκειμένω τυγχάνουν οι διατάξεις του άρθρου 70 Β του Ν. 2238/1994, και όχι οι διατάξεις του Ν. 4174/2013 – άρθρο 63 §§3 και 9.

Επειδή η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των νόμων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης και συνεπώς στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) και συνεπώς δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο εξέτασης από την Υπηρεσία μας οι υπό Β.2 & Β.3 περιπτώσεις της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή εκ μέρους της προσφεύγουσας προβάλλεται και ο ισχυρισμός περί παράβασης της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 του Συντάγματος – περίπτωση Γ.1 – IV της ενδικοφανούς προσφυγής), και αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 2523 1997, η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των νόμων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης και συνεπώς στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών).

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή η ΠΟΛ 1211/12-09-2013 δεν είναι ανυπόστατη, καθόσον έχει δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και πήρε αριθμό 3367 τ. Β΄/31-12-2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος "Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και "συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: "Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης."

Σε αντίθεση με τα ανωτέρω, η υπεξαίρεση και ιδιοποίηση εσόδων του Δημοσίου εξαιτίας της διάπραξης φοροδιαφυγής, σαφέστατα "δεν συμβάλλει στη συμμετοχή – συνεισφορά – χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη" αλλά αντίθετα "προσβάλλει τα δικαιώματα των άλλων και παραβιάζει τα χρηστά ήθη" (παρ. 1 άρθρου 5 του Συντάγματος).

Τέλος, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: "Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν' αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρωπίνης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας."

Επειδή οι διατάξεις της Σύμβασης της Ρώμης της 4-11-1950 και του άρθρου 6 της Ε.Σ.Δ.Α., που επικαλούνται οι προσφεύγοντες, πράγματι επέχουν θέση κανόνων αυξημένης τυπικής ισχύος, κατά το άρθρο 28 παρ. 1 του Συντάγματος, πλην όμως η κρίση περί αντίθεσης του Ν. 2523/1997 προς αυτές δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της διοίκησης και συνεπώς στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών).

Επειδή τα βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Στην προκειμένη περίπτωση, οι εκθέσεις ελέγχου, αποτελούν την αιτιολογία των επίδικων φύλλων και πράξεων (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), αναγράφουν τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Στις εκθέσεις ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Στις ίδιες εκθέσεις γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα

δικαίου, ενώ στα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία των υπό κρίση φύλλων δεν είναι αόριστες και εντελώς ανεπαρκείς.

Τέλος η φορολογική αρχή κατά την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φπα, πράξεων καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης ΦΔΧ, πράξεων καταλογισμού χαρτοσήμου κερδών, αποφάσεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ και αποφάσεων επιβολής ειδικού προστίμων ΦΠΑ, τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε τα επίδικα ποσά φόρων σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Άρα ορθά και νόμιμα με βάση τα πιο πάνω αναφερόμενα η αρμόδια Δ.Ο.Υ., επέβαλε τα συνολικά ποσά φόρων που αμφισβητούνται με την παρούσα προσφυγή. Τούτο γιατί η επιβολή των φόρων στηρίχθηκε στο δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει και να εισπράξει τους φόρους με βάση τη δημοσίου δικαίου φορολογική έννομη σχέση, που έχει ως βασική αρχή ότι: η συνεισφορά στα δημόσια βάρη πρέπει να είναι ανάλογη προς τη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών.

Επειδή σύμφωνα με την περίπτωση γ' παρ. 1 του άρθρου 67^Α του Ν. 2238/1994 «Οι υποκείμενοι σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 & 101 του Κ.Φ.Ε. μπορούν να υπαχθούν σε τακτικό ή προσωρινό έλεγχο....., με βάση.....γ) τις εκθέσεις ελέγχου Σ.Δ.Ο.Ε. και άλλων υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών».

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν είναι παράνομες και ως εκ τούτου ακυρωτέες και εξ αυτού του λόγου, ελλείψη προσήκουσας αιτιολογίας, πρέπει να εξαφανιστούν άλλως να μεταρρυθμιστούν, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, αλλά στις οικείες εκθέσεις ελέγχου αναγράφονται όλα τα στοιχεία εκείνα για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετούνται οι καταλογιζόμενες παραβάσεις, που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες. Εξάλλου οι Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων περιέχουν στο σώμα τους την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία.

(ΣτΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001).

Επειδή είναι αιτιολογημένες οι πράξεις των προστίμων, γιατί στο σώμα των πράξεων γίνεται σύντομη περιγραφή των παραβάσεων που αποδίδονται στην προσφεύγουσα ενώ στην έκθεση ελέγχου διαλαμβάνονται με πληρότητα τα κύρια πραγματικά περιστατικά που συγκροτούν τις εν λόγω παραβάσεις ΤρΔΠρΣύρου 1/97.

Επειδή, πλην της μνείας των παραβάσεων και των επιβαλλόμενων γι' αυτές προστίμων, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων, ως τυπικό στοιχείο του κύρους των, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα τις πράξεις έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 Διδικ 13, 182, ΣτΕ 115'/1998 Διδικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 Διδικ 12,1218.

Επειδή η αρχή της φορολογικής ισότητας, όπως και η γενικότερη αρχή της ισότητας επιβάλλει στο φορολογικό νομοθέτη την «ίση μεταχείριση» και ειδικότερα τη «δίκαιη» κατανομή των φορολογικών βαρών, απαγορεύοντας κάθε αυθαίρετη διάκριση, ευνοϊκή ή δυσμενή για ορισμένα άτομα ή κατηγορίες ατόμων. Έτσι η αρχή αυτή επιβάλλει την όμοια φορολογική μεταχείριση ατόμων που βρίσκονται κάτω από τις ίδιες οικονομικές συνθήκες και την ανόμοια μεταχείριση εκείνων που βρίσκονται κάτω από διαφορετικές συνθήκες, έτσι ώστε να μην είναι συνταγματικά επιτρεπτή ούτε η άνιση μεταχείριση όμοιων περιπτώσεων, ούτε η ίση μεταχείριση ανόμοιων (Κ.Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδ. Σάκκουλα σελ. 140).

Επειδή τηρήθηκε η Συνταγματική διάταξη του άρθρου 20 § 2 και η διάταξη του άρθρου 6 του Κ.Δ.Δ., που επιτάσσουν την ακρόαση πριν τη λήψη δυσμενούς για τον διοικούμενο πράξεως, οι προσφεύγοντες έλαβαν γνώση της από έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ στην επιχείρηση «.....», επί της

οποίας βασίστηκε ο διενεργηθείς έλεγχος γνώριζαν τα αναφερόμενα σε αυτήν μιας και την επιδόθηκε στην έδρα της επιχείρησης στην οδό στην με Α.Φ.Μ. σύνικο μητέρα του διαχειριστή της η με αριθμό πρωτ. κλήση για ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/1999, η οποία ανέφερε αναλυτικά τις διαπιστώσεις του ελέγχου που διενεργήθηκε από την ΔΟΥ στην επιχείρηση «.....», ενώ η ίδια κλήση για ακρόαση του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 ημερομηνία επιδόθηκε και στον διαχειριστή της κοινωνίας

Σημειώνετε ότι τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία που κρίθηκαν εικονικά είχαν κατασχεθεί από την επιχείρηση με την με αριθμό κατάσχεση βιβλίων και στοιχείων της Δ.Ο.Υ.

Παρά του ότι στην προσφεύγουσα επιδόθηκε κλήση για ακρόαση, αυτή ουδέποτε προσήλθε να καταθέσει τις απόψεις της, ενώ δεν προσκόμισε βιβλία και στοιχεία μετά από δύο προσκλήσεις πλην των τιμολογίων τα οποία αναγράφονται στην συνημμένη κατάσταση τιμολογίων, ενώ η εικονικότητα των εκδοθέντων τιμολογίων τόσο από την επιχείρηση «.....», όσο και από την επιχείρηση «.....» τεκμηριώνονται πλήρως από τις συνταχθείσες εκθέσεις.

Περαιτέρω επί των ισχυρισμών της επιχείρησης, αναφέρεται, στην υπό κρίση προσφυγή, ότι τα ληφθέντα τιμολόγια είχαν νόμιμη διάτρηση και κωδικούς και δεν ήταν δυνατό να γνωρίζουν τις παράνομες πράξεις, παραλείψεις και ενέργειες τρίτης επιχείρησης, αναφέρουμε ότι τα παραπάνω στοιχεία δεν κρίθηκαν μόνο πλαστά, αλλά και εικονικά.

Επειδή περαιτέρω ως προς την αναφορά των προσφευγόντων ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη το πλήθος προσκομισθέντων αντικειμενικών στοιχείων που αποδεικνύουν την μη τέλεση από την των αποδιδόμενων παραβάσεων, καθώς και ότι, δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, αναφέρουμε ότι η ελεγχόμενη προσκόμισε μόνο τα τιμολόγια τα οποία αναγράφονται σε συνημμένη κατάσταση τιμολογίων, και τα οποία παρελήφθησαν την με την από έκθεση παραλαβής κατάσχεσης φορολογικών στοιχείων, και τα οποία ελήφθησαν όλα υπόψη για την έκπτωση του Φ.Π.Α. παρότι δεν προσκομίσθηκαν τα τηρούμενα βιβλία, τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τα υπόλοιπα μη ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, μιας και στην φορολογία εισοδήματος η ελεγχθείσα επιχείρηση φορολογείται βάσει των διατάξεων του άρθρου 33 παρ. 5β με καταβολή κατ' αποκοπή φόρο.

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα κοινωνία δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα θεωρηθέντα και τηρηθέντα από αυτήν βιβλία Π.Δ. 186/92, καθώς και παραστατικά εσόδων και δαπανών, πλην των ληφθέντων παραστατικών δαπανών που αναγράφονται στην κατάσταση προσκομισθέντων τιμολογίων δαπανών, τα οποία ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου, μετά από δύο προσκλήσεις, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η πραγματοποίηση περαιτέρω ελεγκτικών επαληθεύσεων για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις, ενώ δεν προσήλθε να παράσχει περεταίρω διευκρινήσεις.

Επειδή απαιτείται η τήρηση της διαδικασίας κατασχέσεως, σε περίπτωση που αφαιρούνται απ' την επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία προς περαιτέρω έλεγχο στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ανεπίσημα ή και ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία, (ΣτΕ 1280/2011), διαδικασία η οποία ακολουθήθηκε από τη Δ.Ο.Υ.

Επειδή η ορθότητα ως προς τον τύπο διαδικασίας της Κατάσχεσης στοιχείων, της επίδοσης Πρόσκλησης για προσκόμιση στοιχείων, και της επίδοσης της Κλήσης προς Ακρόαση, έγιναν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 όπως ισχύουν.

Επειδή η λήψη του κάθε εικονικού τιμολογίου αποτελεί αυτοτελή παράβαση για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για το οποίο η φορολογική αρχή έχει εξουσία επιμετρήσεως, η δε καταχώρηση του ίδιου τιμολογίου στα βιβλία του λήπτη αποτελεί αυτοτελή παράβαση διαφορετική από την προηγούμενη, για την οποία επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για το οποίο επίσης η φορολογική αρχή έχει εξουσία επιμετρήσεως (ΣτΕ 591/2013).

Επειδή οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παράβασης της αμεροληψίας είναι αβάσιμες, καθώς κανένα τεκμήριο επηρεασμού των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ. δημιουργείται, που να κλονίζει την

πεποίθηση των προσφευγόντων για το αδιάβλητο της κρίσης. Ειδικότερα, στην περίπτωση των συλλογικών οργάνων, τα μέλη πρέπει να απέχουν από τη συνεδρίαση, **πράγμα που δεν συμβαίνει**, εφόσον α) η ικανοποίηση προσωπικού συμφέροντός τους συνδέεται με την έκβαση των υποθέσεων (ΣΕ 3836/1999) ή β) είναι σύζυγοι ή συγγενείς εξ αίματος ή εξ αγχιστείας κατ' ευθείαν γραμμή απεριορίστως εκ πλαγίου δε ως και τετάρτου βαθμού με κάποιον από τους ενδιαφερομένους ή γ) έχουν ιδιαίτερο δεσμό ή ιδιάζουσα σχέση ή έχθρα με τους ενδιαφερομένους (ΣΕ 3330/1999) ή δ) έχουν δημόσια εκφράσει τις απόψεις τους επί του θέματος (ΣΕ 5203/1996). Τούτο δε διότι διαφορετικά δημιουργείται τεκμήριο επηρεασμού τους, που κλονίζει την πεποίθηση του διοικούμενου στο αδιάβλητο της κρίσης του οργάνου (ΣΕ 4911/1984). Ο ΚΔΔ/σίας (άρθρο 7 § 4 και 5) προβλέπει α) την αυτοεξαίρεση, β) την εξαίρεση με αίτηση των ενδιαφερομένων (που υποβάλλεται σε όλα τα στάδια της διαδικασίας) και γ) την εξαίρεση που διατάσσεται αυταπαγγέλτως από την Προϊσταμένη αρχή ή το συλλογικό όργανο.

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, κατ' αρχήν, την εικονικότητα των εν λόγω τιμολογίων. Προς τούτο απέδειξε, ότι ο εκδότης των τιμολογίων είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε **σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).**

Επειδή η επίκληση των περιεχομένων στις οικείες εκθέσεις ελέγχου, αποτελεί κατά νόμο πλήρη απόδειξη για όσα συνέβησαν ενώπιον των ελεγκτικών οργάνων (βλ. άρθρο 171 του Κ.Δ.Δ.).

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19&4 του Ν. 2523/97 **Εικονικά είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10β του Ν. 2523/97 η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, καθώς και η νόθευση αυτών, θεωρείται ιδιάζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, **μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%) στη περίπτωση της οποίας δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας της συναλλαγής**, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ .

Επειδή το άρθρο 48 § 3 του ν. 2859/2000 προβλέπει τον τεκμαρτό προσδιορισμό (εξωλογιστικό) της βάσης του ΦΠΑ λόγω αδυναμίας προσδιορισμού αυτής λογιστικά. Ο λόγος δηλαδή της πρόβλεψης του νόμου ανάγεται στο γεγονός, πως επειδή τα βιβλία έχουν κριθεί ανακριβή (λόγω μη επίδειξης αυτών στον έλεγχο και λόγω λήψης εικονικών στοιχείων), είναι αδύνατος ο υπολογισμός της βάσης ΦΠΑ. Η αξία δηλαδή της αντιπαροχής ως συνήθη βάση του υπολογισμού του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν. 2859/2000 δεν δύναται να προσδιοριστεί λόγω της ανακρίβειας των βιβλίων.

Ο έλεγχος προχώρησε στην προκειμένη περίπτωση στον εξωλογιστικό προσδιορισμό της βάσης του ΦΠΑ λόγω της διαπιστωθείσης από τον ίδιο ανακρίβειας των βιβλίων. Οι αποφάσεις του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης που επικαλούνται οι προσφεύγοντες δεν αφορούν την περίπτωση αυτή, δηλαδή την αδυναμία λογιστικού προσδιορισμού της βάσης ΦΠΑ λόγω υπαιτιότητας του φορολογουμένου, αλλά περιπτώσεις αντικειμενικού προσδιορισμού άνευ υπαιτιότητας του φορολογουμένου, έχουν δηλαδή άλλο πεδίο εφαρμογής. Σε κάθε όμως περίπτωση, οι αποφάσεις του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν έχουν άμεση εφαρμογή στο εσωτερικό Δίκαιο έως ότου υπάρξει σχετική νομοθετική πρόβλεψη.

Επειδή από τις οικείες εκθέσεις ελέγχου συνάγεται πλήρης και βέβαια πεποίθηση ως προς την διάπραξη και την βαρύτητα των παραβάσεων (μη επίδειξη βιβλίων & στοιχείων πλην των αναφερομένων και λήψη πλήθος εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων), οι οποίες αξιολογούμενες συνολικά από την φορολογική αρχή **δεν επιτρέπουν τις ελεγκτικές επαληθεύσεις** για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων στις επίδικες χρήσεις (βλ. σχ. ΣτΕ 63/2000, 1056/2002, 2456/2003, 2381/2001).

Επειδή βάσει του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, οι παραβάσεις της 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 και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, επιφυλασσομένων των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992.

Επειδή δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, εισοδήματος, φπα και άρθρου 6 του ν. 2523/1997 της της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις και πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των:

α), με ΑΦΜ,

β) με την ιδιότητα του διαχειριστή της ως άνω, με ΑΦΜ και

γ) με την ιδιότητα του μέλους της ως άνω, με ΑΦΜ, και την επικύρωση :

α) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 38.998,80 € .

β) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 113.829,90 € .

γ) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 142.548,00 € .

δ) της με αριθμό Απόφασης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α., άρθρου 6 Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 39.717,00 € .

ε) της με αριθμό πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	270,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	324,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	594,00

στ) της με αριθμό πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	585,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	702,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.287,00

ζ) της με αριθμό πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	585,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	702,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.287,00

η) της με αριθμό πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	585,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	702,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.287,00

θ) της με αριθμό πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	585,00
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	702,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.287,00

ι) της με αριθμό πράξης καταλογισμού φόρου επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. άρθρου 33 § 5 του Ν.2238/1994, οικ. έτους 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	536,25
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	643,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.179,75

ια) της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 144.440,00 € .

ιβ) της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 282.436,00 € .

ιγ) της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 265.080,00 € .

ιδ) της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 85.750,00 € .

ιε) της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 € .

ιστ) της με αριθμό απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € .

ιζ) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2002 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	14.813,61
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	17.776,33
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	32.589,94

ιη) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	40.167,57
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	48.201,08
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	88.368,65

ιθ) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	47.772,68
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	57.327,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	105.099,90

κ) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	53.747,88
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	64.497,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	118.245,34

κα) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	19.502,25
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	23.402,70
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.904,95

κβ) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	24.283,06
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	29.139,67
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	53.422,73

κγ) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	29.131,70
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	34.958,04
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	64.089,74

κδ) της με αριθμό πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. Ν.2859/2000, διαχειριστικής χρήσης 01/01/2002-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	13.585,50
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	16.302,60
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	29.888,10

κε) της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.070,66
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	1.284,80
ΔΙΑΦΟΡΑ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	214,13
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	256,96
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.826,55

κστ) της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.922,78
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	2.307,33
ΔΙΑΦΟΡΑ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	384,56
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	461,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.076,14

κζ) της υπ' αριθμ. πράξης καταλογισμού Χαρτοσήμου Κερδών άρθρου 15 § 5γ' του Π.Δ. της 27-08-1931 (ΦΕΚ 239^Α) όπως ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Ν. 1473/1984, οικ. έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΦΟΡΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	1.858,78
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	2.230,54
ΔΙΑΦΟΡΑ ΟΓΑ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	371,76
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120%	446,11
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.907,19

ΠΡΟΘΕΣΜΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ

Α) ΓΙΑ ΤΑ ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

1) ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡ. 5 ΠΑΡ. 6 ΠΕΡ 1

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

2) ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡ. 5 ΠΑΡ. 10 ΠΕΡ Γ

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

3) ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΑΡΘΡ. 6 ΠΑΡ. 1

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή, οπότε το παραπάνω ποσό προστίμου περιορίζεται στο ένα τρίτο (1/3) και καταβάλλεται το ένα πέμπτο (1/5) του οφειλόμενου ποσού, κατά την υπογραφή του πρακτικού ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, ενώ το υπόλοιπο καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 9 ν. 2523/1997, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/2013 και εγκ. ΠΟΛ 1210/2013). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Β) ΓΙΑ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ.

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Γ) ΓΙΑ ΤΟ ΦΠΑ.

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 & 54 Ν. 2859/2000, στην αρμόδια φορολογική αρχή. Το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).