



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30/01/2015

Αριθμός απόφασης: 354

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 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. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της προσφυγής της Ανώνυμης Εταιρείας«.....» με ΑΦΜ, που εδρεύει στην, στην οδό, αριθμός και εκπροσωπείται νόμιμα, από τον Πρόεδρό της κατά των υπ' αρ./2014,/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου διαχειριστικών περιόδων 1-1-2005 έως 31-12-2005 και 1-1-2006 έως 31-12-2006, των υπ' αρ./2014(elenxis)-/2014,/2014(elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2006 και 2007 αντίστοιχα, των υπ' αρ./2014 (elenxis)-/2014,/2014(elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 1-1-2005 έως 31-12-2005 και 1-1-2006 έως 31-12-2006 αντίστοιχα, των υπ' αρ./2014(elenxis)-/2014,/2014 (elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 6 παρ.1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ'αρ./2014,/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου διαχειριστικών περιόδων 1-1-2005 έως 31-12-2005 και 1-1-2006 έως 31-12-2006, των υπ'αρ./2014(elenxis)-/2014,/2014(elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2006 και 2007 αντίστοιχα, των υπ'αρ./2014 (elenxis)-/2014,/2014(elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 1-1-2005 έως 31-12-2005 και 1-1-2006 έως 31-12-2006 αντίστοιχα, των υπ'αρ./2014(elenxis)-/2014,/2014 (elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 6 παρ.1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση, καθώς και τις από οικίες εκθέσεις επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ, ΚΒΣ και ελέγχου προστίμων άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της προσφυγής της Ανώνυμης Εταιρείας«.....» με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αρ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 360.909,40 €, , για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2005 -31.12.2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1, 11παρ. 1 & 5, 12 παρ. 1, 16 παρ. 1, 18 παρ. 2 & 9, 19 παρ. 1 & 3, 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά τις εξής παραβάσεις:

α) Η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε και έλαβε είκοσι έξι (26) εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας έκαστου άνω των 880,00 € που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από την επιχείρηση του, με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 179.574 € πλέον ΦΠΑ 34.119,19 € και για το λόγο αυτό του επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 359.148,40 € ($179.574,7 * 2 * 100\%$).

β) Η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε και έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας έκαστου μικρότερης των 880,00 € που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από την επιχείρηση του, με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 1.131,00 € πλέον ΦΠΑ 214,89 € και για το λόγο αυτό του επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 1.760,00 € ($880 * 2 * 1 * 100\%$).

2. Με την υπ' αρ./2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 564.318,20 €, , για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2006 -31.12.2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων

παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 7 παρ. 1, 11παρ. 1 & 5, 12 παρ. 1, 16 παρ. 1, 18 παρ. 2 & 9, 19 παρ. 1 & 3, 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου αφορά τις εξής παραβάσεις:

α) Η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε και έλαβε εξήντα (60) εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας έκαστου άνω των 880,00 € που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από την επιχείρηση του, με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 280.839,10 € πλέον ΦΠΑ 53.359,43 € και για το λόγο αυτό του επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 561.678,20 € ($280.839,10 * 2 * 100\%$).

β) Η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε και έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία αξίας έκαστου μικρότερης των 880,00 € που αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους από την επιχείρηση του, με ΑΦΜ, συνολικής καθαρής αξίας 1.820,40 € πλέον ΦΠΑ 345,88 € και για το λόγο αυτό του επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 2.640,00 € ($880 * 3 * 1 * 100\%$).

3. Με την υπ' αρ...../2014 (elenxis)-/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού 76.493,10 €, πλέον 91.791,72 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

4. Με την υπ' αρ./2014 (elenxis)-/2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού 96.639,01 €, πλέον 115.966,81 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

5. Με την υπ' αρ./2014 (elenxis)-/2014 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005 μειώνεται το πιστωτικό υπόλοιπο της περιόδου αυτής κατά το ποσό των 41.102,78 €. λόγω ανακρίβειας.

6. Με την υπ' αρ./2014 (elenxis) -...../2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού 78.528,33 €, πλέον 94.234,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

7. Με την υπ' αρ./2014 (elenxis)//2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997). της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού 103.002,24 € .

8. Με την υπ' αρ./2014 (elenxis)//2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997). της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος συνολικού ποσού 161.115,93 € .

Οι ως άνω πράξεις (3-8) εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει των από εκθέσεων επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ και ελέγχου προστίμων άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα εταιρεία ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης του με ΑΦΜ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους κατά τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2005 και 1/1-31/12/2006 . Λόγω της ως άνω διαπίστωσης τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας κρίθηκαν ανακριβή για τις χρήσεις 2005 και 2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 . Ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα

έσοδα και τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης για τις αντίστοιχες διαχειριστικές περιόδους εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32 του Ν. 2238/94 και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα αντίστοιχα οικ. έτη 2006 και 2007.

Επίσης ο έλεγχος προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές και εισροές της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1 και 48 του Ν. 2859/2000 λαμβάνοντας υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα που προέκυψαν στην φορολογία εισοδήματος από τον εξωλογιστικό προσδιορισμό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 2238/1994 και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2005-31/12/2005 και 01/01/2006-31/12/2006 αντίστοιχα.

Τέλος λόγω ότι η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ των εικονικών τιμολογίων συνολικής αξίας 34.334,08 € για τη χρήση 2005 και συνολικής αξίας 53.705,31 € για τη χρήση 2006, χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β Ν. 2859/2000 ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, επιβλήθηκε σε βάρος της ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 Ν. 2523/97, ήτοι $34.334,08 \times 3 = 103.002,24$ € για τη χρήση 2005 και $53.705,31 \times 3 = 161.115,93$ € για τη χρήση 2006.

Ειδικότερα, στην προσφεύγουσα εταιρεία διενεργήθηκε επανέλεγχος των χρήσεων 2005 και 2006 μετά από την υπ'αρ./2014 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ.2 του Ν.2238/94, μετά από το με αρ. πρωτ./2013 έγγραφο της Δ. Ο. Υ και την συνημμένη σ' αυτό έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα εταιρεία ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης του, με ΑΦΜ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους κατά τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2005 και 1/1-31/12/2006.

Η προσφεύγουσα εταιρεία περαίωσε τις υπό κρίση διαχειριστικές περιόδους μετά από διενεργηθέντα τακτικό έλεγχο από το σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05, και επήλθε διοικητική επίλυση για τις εν λόγω χρήσεις που ελέγχτηκε, εξόφλησε όλους τους φόρους που της επιβλήθηκαν και για το λόγω αυτό δεν διαφύλαξε όπως είχε δικαίωμα τα βιβλία και τα στοιχεία της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παραγραφή ελεγχόμενων χρήσεων 2005-2006
2. Οι υπό κρίση συναλλαγές είναι πραγματικές. Ελλιπής η τεκμηρίωση των αποδιδόμενων στην επιχείρηση παραβάσεων.
3. Πλημμελής αιτιολόγηση τη φορολογικής αρχής ως προς την φερόμενη εικονικότητα των επίμαχων συναλλαγών επιχείρησης
4. Στοιχεία που αποδεικνύουν την πραγματικότητα των συναλλαγών όπως πληρωμή με τραπεζικές επιταγές κατά το μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών.
5. Παραβίαση αρχής αναλογικότητας. Υπέρμετρα πρόστιμα.
6. Παραβίαση των διατάξεων της ΕΣΔΑ.
7. Εφαρμογή ευνοικότερης διάταξης.
8. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας - Προηγούμενη ακρόαση.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν 2238/94 ορίζεται ότι : « 2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: **α)** από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή **γ)** περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή **δ)** περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α' 258). Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν 2238/94 ορίζεται ότι : « Το δικαίωμα του δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

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

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή με το άρθρο 36 του Ν.4174/13 ορίζεται ότι: "1. Η Φορολογική διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του οικείου φορολογικού έτους.

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

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του φορολογικού έτους.

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το

δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου."

Επειδή σύμφωνα με τη παρ. 11 άρθρου 66 του ιδίου νόμου (4174/2013), όπως αυτό συμπληρώθηκε με το άρθρο 50 Ν.4223/2013,ΦΕΚ Α 287/31.12.2013 : "11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. **Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί"**

Επειδή με το υπ αρ./2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ το οποίο επέχει θέση δελτίου πληροφοριών, περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ νέα συμπληρωματικά στοιχεία τα οποία δεν τα είχε στη διάθεσή του ο αρχικός έλεγχος, σύμφωνα με τα οποία η προσφεύγουσα εταιρεία στις χρήσεις 2005 και 2006 έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους από την εταιρία του, με ΑΦΜ Επομένως ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν 2238/94 είναι δεκαετής και η υπό κρίση υπόθεση δεν παραγραφόταν στις 31/12/2013.,

Ως εκ τούτου αλυσιτελώς και αβάσιμα προβάλλεται ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι επειδή δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου μέχρι 31/12/2013, το δικαίωμα του δημοσίου έχει παραγραφεί διότι όπως αναφέραμε για τις υπό κρίση χρήσεις 2005 και 2006 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση πράξεων παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, ήτοι για τη χρήση 2005 παραγράφεται στις 31/12/2016 και για τη χρήση 2006 παραγράφεται στις 31/12/2017.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου 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 για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 εδάφ. α' του Ν. 2523/97 δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση να αποκρύψει φορολογητέα ύλη και να αποφύγει την πληρωμή φόρου αλλά αρκεί η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση, αφορμή για τον επανέλεγχο της επιχείρησης αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου/13 έγγραφο της Δ.Ο.Υ σύμφωνα με το οποίο η επιχείρηση στις χρήσεις 2005 και 2006 έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία εκδόθηκαν για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους από την εταιρία του, με ΑΦΜ, και αντικείμενο εργασιών

Συγκεκριμένα έλαβε στη χρήση 2005 είκοσι οκτώ (28) εικονικά φορολογικά στοιχεία και στη χρήση 2006 εξήντα τρία (63) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 551.404,59€. Όλες οι πωλήσεις των χρήσεων 2005 και 2006 κρίθηκαν από τον έλεγχο ως εικονικές επειδή η εταιρεία

α) Το σύνολο σχεδόν των αγορών του που φτάνει σε ποσοστό 96,22% για τη χρήση 2005 και 98,68% για τη χρήση 2006 ήταν αποδεδειγμένα με εικονικά τιμολόγια από ανύπαρκτες επιχειρήσεις και εξαφανισμένες επιχειρήσεις και ως εκ τούτου δεν διέθετε αποθέματα για πώληση.

β) δεν έχει μεγάλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις, δεν επεξεργάζεται τα δέρματα που φαίνεται να διαθέτει σε αρκετά μεγάλες ποσότητες και ασκεί κυρίως εμπορική δραστηριότητα.

γ)τόπος φόρτωσης στα Τιμολόγια-Δελτία Αποστολής αναφέρεται η έδρα της προσφεύγουσας και οι ποσότητες που διακινήθηκαν έπρεπε να μεταφερθούν με μεγάλα φορτηγά , για τα οποία μεταφορικά μέσα δεν αναγράφονται αρκετά στοιχεία ώστε να γίνει επαλήθευση της μεταφοράς.

δ)το σύνολο των μεγάλων τιμολογίων εξοφλούνταν με μετρητά και σε ελάχιστες περιπτώσεις με επιταγές, τις οποίες η προσφεύγουσα δεν τις καταχώρησε στα βιβλία της σε ιδιαίτερο λογαριασμό επιταγών διότι δεν τηρούσε τέτοιο λογαριασμό.

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει για την ως άνω εκδότρια εταιρεία ότι πρόκειται για επιχείρηση εικονικής πραγματικότητας

Τα οφέλη δε της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, είναι για τις επιχειρήσεις να μειώνουν τα κέρδη τους, εμφανίζοντας διογκωμένες δαπάνες και να αποδίδουν στο Δημόσιο μικρότερα από τα πραγματικά αναλογούντα ποσά άμεσων φόρων, όπως επίσης να μειώνουν τον προς απόδοση Φ.Π.Α., αφού συμψηφίζουν τον Φ.Π.Α. των εικονικών τιμολογίων με το Φ.Π.Α. των εκρών (εσόδων) τους, είτε να αυξάνουν το πιστωτικό υπόλοιπο αυτού καθώς επίσης να λαμβάνουν δάνεια, επιδοτήσεις κ.λπ. για εμπορικές πράξεις που ουδέποτε πραγματοποιούν.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τόσο στην Υπηρεσία μας όσο και στη Δ.Ο.Υ , στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών , δεδομένου ότι δεν προσκομίστηκαν και τα παραστατικά των συναλλαγών αυτών με το αιτιολογικό ότι επήλθε διοικητική επίλυση για τις εν λόγω χρήσεις μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από το , εξόφλησε όλους τους φόρους που της επιβλήθηκαν και για το λόγω αυτό δεν διαφύλαξε όπως είχε δικαίωμα τα βιβλία και τα στοιχεία της. Ο ισχυρισμός της ότι κατέβαλε το μεγαλύτερο μέρος του οφειλόμενου ποσού από τις συναλλαγές αυτές με επιταγές , κάνοντας αναφορά σε 27 επιταγές στο σώμα της ενδικοφανούς προσφυγής προς απόδειξη της πραγματοποίησης των συναλλαγών, δεν μπορεί να γίνει δεκτός διότι δεν προσκομίστηκαν αντίστοιχες βεβαιώσεις των τραπεζών αλλά ούτε και τα φωτοαντίγραφα αυτών τα οποία όπως αναφέρει τα έχει στην κατοχή της.

Επίσης το σύνολο των επιταγών που επικαλείται ο προσφεύγων αντιστοιχεί στο ποσό των 28.445,00€ για τη χρήση 2005 έναντι του συνολικού ποσού των 215.039,78 € και στο ποσό των 69.252,00€ για τη χρήση 2006 έναντι του συνολικού ποσού των 336.364,81 € των υπό κρίση τιμολογίων.

Επειδή οι αναφορές στην φορολογική εικόνα όπως επίσης και στην επαγγελματική επάρκεια της προσφεύγουσας, δεν αναιρούν σε καμία περίπτωση τα πορίσματα της έκθεσης για την εικονικότητα των στοιχείων, καθόσον κανένα επιπλέον στοιχείο δεν προσκομίστηκε που να επιτρέπει την αναίρεση των δεδομένων επί της βάσεως των οποίων τα στοιχεία κρίθηκαν εικονικά.

Επειδή, η φορολογική αρχή απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι ο εκδότης των επίδικων τιμολογίων είναι μεν υπαρκτός αλλά συναλλακτικά ανύπαρκτος και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η συνεργασία πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της αυτονότητος καλής πίστης είναι αβάσιμος και ούτε αποδεικνύεται.

Επειδή δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για την ρητώς χαρακτηριζόμενη από το νόμο ως ιδιάζουσα παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 5 παρ.10 περ. β' του ν. 2523/1997, η οποία καθιστά τυπική την παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, προσδιορίζει το ως άνω πρόστιμο στο διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, με δυνατότητα μειώσεώς του μόνο στο μισό, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικώς στο πρόσωπο του εκδότη, δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων, (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Συνεπώς, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ.1 της κυρωθείσας με το ν.δ. 53/1974 (Α'256) Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ), δεν τίθεται ζήτημα παραβιάσεως της εν λόγω διατάξεως. (ΣτΕ 2402/2010).

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 όσον αφορά την παραβίαση των διατάξεων της Ε.Σ.Δ.Α. συνάγεται από τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Β.Σ. Π.Δ.189/92 όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ότι η επιβολή προστίμου δεν καταλείπεται στην διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια υπό την έννοια ότι εφόσον η φορολογική αρχή διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και την συνδρομή των τασσόμενων υπό του νόμου προϋποθέσεων είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Μεταξύ των προϋποθέσεων δεν περιλαμβάνεται υπαιτιότητα(δόλος ή αμέλεια) του φορολογούμενου που υπέστη την παράβαση και σε βάρος του οποίου επιβάλλεται το πρόστιμο. Μόνο κατά την επιμέτρηση του προστίμου μέσα στα περιθώρια που ορίζει ο νόμος μπορεί η φορολογική αρχή να λάβει υπόψη τις συνθήκες υπό τις οποίες έχει διαπραχθεί η παράβαση, μεταξύ των οποίων η έλλειψη ή ο βαθμός της υπαιτιότητας του παραβάτη(ΣτΕ 2266/95,3333/95), οπότε στην συγκεκριμένη περίπτωση δεν τίθεται ζήτημα παραβίασεως των διατάξεων της Ε.Σ.Δ.Α.

Επειδή σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 4 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι : «4. Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, εφόσον το νέο καθεστώς του άρθρου 54 του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων:

α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π.. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π..

β. Για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί Α.Ε.Π. μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα και δεν βρίσκονται ακόμη σε στάδιο διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατόπιν αιτήματος διοικητικού συμβιβασμού ή άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας σαράντα πέντε (45) ημερών από τη δημοσίευση του Κώδικα.

γ. Για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί Α.Ε.Π. και βρίσκονται σε στάδιο διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατόπιν αιτήματος διοικητικού συμβιβασμού ή άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας σαράντα πέντε (45) ημερών από τη δημοσίευση του Κώδικα».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 48 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 η οποία προστέθηκε με την υποπαρ.Δ.2 περ.23 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι : «Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν.

2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής προθεσμίας εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε σχετικό αίτημα **που ρητά αναφέρεται** στον ως άνω νόμο **για την** υπαγωγή της στο νεότερο και ευμενέστερο νομοθετικά πλαίσιο του Ν.4174/2013 , ο εν λόγω σχυρισμός της πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε Ν.4223/13 ορίζεται ότι:«**1.** Η Φορολογική διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Εν προκειμένω, τηρήθηκαν όλες οι ως αν προβλεπόμενες διαδικασίες από τη Δ.Ο.Υ , και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν της επιδόθηκε κλήση σε ακρόαση προβάλλεται αλυσιτελώς.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις επανελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΠΑ , ΚΒΣ και ελέγχου προστίμων άρθρου 6 παρ. 1 ν.2523/1997, της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ , επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./2014 ενδικοφανής προσφυγής της Ανώνυμης Εταιρείας»» με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ'αρ./2014,/2014 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου διαχειριστικών περιόδων 1-1-2005 έως 31-12-2005 και 1-1-2006 έως 31-12-2006, των υπ'αρ./2014(elenxis)-/2014,/2014(elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τα οικ. έτη 2006 και 2007 αντίστοιχα, των υπ'αρ./2014 (elenxis)-/2014,/2014(elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικών περιόδων 1-1-2005 έως 31-12-2005 και 1-1-2006 έως 31-12-2006 αντίστοιχα, των υπ'αρ./2014(elenxis)-/2014,/2014 (elenxis)-/2014 οριστικών πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 6 παρ.1 Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

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

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις του Κ.Β.Σ

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 5 Ν 2523/1997 συνολικού ποσού 360.909,40 €,

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 5 Ν 2523/1997 συνολικού ποσού 564.318,20 €

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Οικ. Έτος 2006 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005)

Διαφορά φόρου	76.493,10
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	91.791,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	168.284,82

Οικ. Έτος 2007 (Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006)

Διαφορά φόρου	96.639,01
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	115.966,81
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	212.605,82

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ.

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

Πιστωτικό Υπόλοιπο	36.863,13
Διαφορά φόρου	41.102,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

Διαφορά Φόρου	78.528,33
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	94.234,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	172.762,33

Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρου 6 παρ.1 Ν.2523/1997)

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2005-31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 6 παρ.1 Ν.2523/1997 συνολικού ποσού 103.002,24 €,

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2006-31/12/2006

Πρόστιμο άρθρου 6 παρ.1 Ν.2523/1997 συνολικού ποσού 161.115,93 €,

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).