



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα,

22-05-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

2145

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **25-02-2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ** με έδρα, κατά της υπ' αριθμ.:...../15-01-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007/31-12-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. /15-01-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01-01-2007/31-12-2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία εκθέση ελέγχου..
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από 22 /05/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **25-02-215** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αριθμ. ... /15-01-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο..... καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 26.689,49 ευρώ πλέον 32.027,39ευρώ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την ως άνω ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης- προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και της μη αναγνώρισης των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Σύμφωνα με την από 15-01-2015 έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05 του ελεγκτή της ΔΟΥ , σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας καταλογίστηκε η με αριθμό .../27-08-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου (ΚΒΣ) και επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 175.364,00€ καθόσον « Ζήτησε έλαβε και αποδέχθηκε δέκα έξι (16) εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 87.682,00€ πλέον ΦΠΑ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεως της ανύπαρκτης επαγγελματικά επιχείρησης «....., ΑΦΜ» κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1 των άρθρων 11, 12 του άρθρου 18 παρ. 1,2,9 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ καθώς και του άρθρου 19 παρ. 1& 4 του ν. 2523/1997. Η εν λόγω παράβαση διαπιστώθηκε από το ΣΔΟΕ».

Συγκεκριμένα τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι τα παρακάτω:

A/A	No τιμολογίου	Ημερομηνία	Καθαρή Αξία €
1	1230	03-01-2007	4.160,00
2	1367	22-01-2007	4.700,00
3	1417	29-01-2007	6.140,00

4	1489	09-02-2007	7.400,00
5	1522	16-02-2007	4850,00
6	1941	28-02-2007	6.240,00
7	2045	13-03-2007	5.800,00
8	2167	23-03-2007	6.750,00
9	2139	02-04-2007	5.760,00
10	2141	05-04-2007	5.292,00
11	2150	18-04-2007	6.150,00
12	2393	26-05-2007	4.870,00
13	2395	28-05-2007	5100,00
14	2396	30-05-2007	4.050,00
15	1328	15-01-2007	4.956,00
16	1988	08-03-2007	5.464,00
ΣΥΝΟΛΟ			87.682,00

Όπως προκύπτει από την από 15/01/2015 έκθεση πλήρους ελέγχου Φόρου Προστιθεμένης Αξίας άρθρου 48 ν. 2859/2000, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη την ως άνω παράβαση που επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο βάσει του πορίσματος της έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ, καθώς επίσης και το γεγονός ότι τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) κατά τον πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05 της εν λόγω χρήσης, προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2859/2000 και ειδικότερα με βάση τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν κατά τον επανέλεγχο φορολογίας εισοδήματος και απέρριψε τις δηλωθείσες με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέες εισροές κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να ακυρωθεί άλλως να μεταρρυθμισθεί η αριθμ./15-01-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθεμένης Αξίας χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να της επιστραφεί όποιο ποσό έχει τυχόν καταβάλει ως αχρεωστήτως καταβληθέν προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη επιβάλλοντας τον ως άνω επιπλέον φόρο ΦΠΑ για την επίμαχη χρήση, παραπέμπει στην φερόμενη έκθεση ελέγχου με ημερομηνία 05-12-2014 του ελεγκτή Πλην όμως τέτοια έκθεση ελέγχου ούτε της επιδόθηκε ούτε και φαίνεται εν γένει να υπάρχει. Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη αφενός παρίσταται ως πλήρως ανατιολόγητη, αφετέρου έχει εκδοθεί κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, αφού δεν έχει συνταχθεί έκθεση ελέγχου.
2. Ουδεμία τεκμηρίωση της ανυπαρξίας των συγκεκριμένων εικονικών συναλλαγών τεκμηριώθηκε ή αιτιολογήθηκε στην από 06-07-2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ η οποία ούτως η

άλλως ουδόλως μπορεί να ληφθεί υπόψη σε κάθε περίπτωση.

3. Ακόμη και εάν ήθελε απορριφθούν οι ισχυρισμοί περί υπαρκτού της συναλλαγής δεν προκύπτει από πουθενά ότι το ποσό του προσδιορισθέντος φερόμενου ως διαφυγόντος ΦΠΑ θα έπρεπε να είναι διαφορετικό από το ποσό που αναλογεί στα επίμαχα τιμολόγια ήτοι 16.659,58€.
4. Το σύνολο των διοικητικών κυρώσεων που της επιβλήθηκαν είναι πολλές φορές πολλαπλάσιο του φερόμενου ως μη καταβληθέντος φόρου. Μια τέτοια αντιμετώπιση, όμως έρχεται σε αντίθεση με την συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας, καθώς και με την προστασία της ιδιοκτησίας, σε συνδυασμό και με την ως άνω αρχή της αναλογικότητας, όπως κατοχυρώνεται στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

Επειδή από την διάταξη της παραγράφου 4 εδάφιο α' του άρθρου 19 του Ν. 2523/97:

« Εικονικό 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 φορολογικώς 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 στην προσφεύγουσα εταιρεία καταλογίστηκε η παράβαση λόγω λήψης των προαναφερόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων με την υπ αριθμ./27-08-2012 Απόφαση Επιβολής Προστίμου κατά της οποίας, όπως προκύπτει από την 15-01-2015 έκθεση πλήρους ελέγχου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 66 του ν.2238/94 και ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/05 και ΠΟΛ 1081/05, ασκήθηκε προσφυγή.

Η κρίση περί εικονικότητας των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους στηρίζεται στις διαπιστώσεις που αναγράφονται αναλυτικά και τεκμηριωμένα στην από 06-07-2012 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ κατόπιν του ελέγχου που διενήργησαν στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία φέρονται ως εικονικά χωρίς την παραμικρή αιτιολόγηση είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30§§ 2,4 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ)ορίζεται ότι:

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνον εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α)β).....

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ)ε)στ)ζ).....η)θ).....

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του Άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30§7 ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) ορίζεται ότι: «7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ. Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α)β)γ)δ)

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

« 1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του 2859/2000 ορίζεται ότι: Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο,

αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές στο φόρο με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης την αξιοποίηση της με αριθμ./27-08-2012 **Απόφαση επιβολής προστίμου** του Προϊσταμένου της ΔΟΥ η φορολογική αρχή κατέληξε στη διαπίστωση ότι διαπράχτηκαν παραβάσεις που συνιστούν σοβαρούς λόγους ανακρίβειας των βιβλίων, κλονίζοντας το κύρος και την αποδεικτική ισχύ τους.

Επειδή η φορολογική αρχή έκρινε ότι οι προαναφερόμενες παρατυπίες της λήψης και καταχώρησης δέκα έξι (16) εικονικών τιμολογίων καθαρής αξίας 87.682,00€ είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της επιχείρησης (12,265% επί των δηλωθέντων ακαθαρίστων εσόδων) και επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματά της.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση ο έλεγχος προέβη στον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48 του ν. 2859/2000, καθόσον για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο τα βιβλία και στοιχεία της ελεγχόμενης- προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) και στην μη αναγνώριση των δηλωθέντων με τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων και του αναλογούντος φόρου αυτών.

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, η αιτιολογία της καταλογιστικής πράξης μπορεί να συνάγεται και από την έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2615/1993). Στην υπό κρίση δε περίπτωση, η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της ΔΟΥεκδόθηκε με βάση την από 15-01-2015 έκθεση πλήρους ελέγχου ΦΠΑ, στην οποία περιέχεται η απαιτούμενη από το νόμο σαφής, ειδική και επαρκής αιτιολογία. Η εν λόγω έκθεση ελέγχου επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία μαζί με την προσβαλλόμενη πράξη στις 26-01-2015, σύμφωνα με το αποδεικτικό επίδοσης της ΔΟΥ Ως εκ τούτου, η από παραδρομή αναγραφή στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης διαφορετικής ημερομηνίας σύνταξης της έκθεσης ελέγχου (ήτοι 05-12-2014) ουδεμία επιρροή ασκεί στο κύρος αυτής, ούτε την καθιστά πλήρως αναιτιολόγητη, παρά τα όσα αβάσιμα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15-01-2015 έκθεση πλήρους ελέγχου Φόρου Προστιθεμένης Αξίας άρθρου 48 ν. 2859/2000 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού

προσδιορισμού ΦΠΑ (...../2015), κρίνονται βάσιμες , αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

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 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." Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι τα μέτρα που λαμβάνει η Διοίκηση σε βάρος της είναι αντίθετα με την συνταγματικώς κατοχυρωμένη αρχή της αναλογικότητας, καθώς και με την προστασία της ιδιοκτησίας, σε συνδυασμό και με την ως άνω αρχή της αναλογικότητας, όπως κατοχυρώνεται στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./25-02-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, **ΑΦΜ** ...

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1-31/12/2007
Φορολογητέες εκροές με βάση την παρούσα απόφαση	797.028,88 €
Φορολογητέες εισροές με βάση την παρούσα απόφαση	534.342,78 €

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2007
Χρεωστικό υπόλοιπο ΦΠΑ	26.889,49 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	32.027,39 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	58.716,88 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α/α

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).