



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

Καλλιθέα 01/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3525

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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) «Κ.....ορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, κ.....ώς 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 ανακ.....ορισμός 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-.....).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ/09.04..... (ΦΕΚ 975 / τ. Β'/17.04.....) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, Α.Φ.Μ., με έδρα στην επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

5.

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		2.640,00 €
2				Κ.Β.Σ.		2.640,00 €
3				Κ.Φ.Δ.		2.500,00 €
4				Εισόδημα		198.460,99 €
5				Εισόδημα		135.741,67 €
6				Εισόδημα		5.469,29 €
7				Φ.Π.Α		0,00 €
8				Φ.Π.Α		30.493,23 €

9				Φ.Π.Α		200.899,40 €
10				Φ.Π.Α		2.048,33 €
11				Πρόστιμο Φ.Π.Α		3.900,00 €
12				Πρόστιμο Φ.Π.Α		3.900,00 €
13				Πρόστιμο Φ.Π.Α Αρθρ. 6 ν 2523/97		61.951,40 €
14				Πρόστιμο Φ.Π.Α Αρθρ. 6 ν 2523/97		42.836,19 €

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 5 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, κ.....ώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, Α.Φ.Μ., 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:

α) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.640,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 6 περ. ζ & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/....., συνολικής αξίας άνω των 14.673,00 €.

β) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.640,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 § 6 περ. ζ & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 20 § 1 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/....., συνολικής αξίας άνω των 14.673,00 €.

γ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 54 § 1 περ. η του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 54 § 2 περ. ε του ΚΦΔ.

Η παράβαση αφορά τη μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση για την τήρηση βιβλίων για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/.....

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 90.209,54 €, πλέον 108.251,45 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους (διαχειριστική περίοδος 01/12/.....-31/12/.....υπερδωδεκάμηνη) στο ύψος των 323.143,22 €, κ.....όσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των άρθρων 66 του Ν. 2238/94 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/05 & 1081/05, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μετά την με αρ.η οποία έλαβε αρ. εντολής ηλεκτρονικής εφαρμογής taxisεντολής ελέγχου, λόγω: 1) δεν ενημέρωσε - τήρησε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, 2) έλαβε πέντε (5) εικονικών φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής κ.....αρχής αξίας 114.724,82 € πλέον Φ.Π.Α 20.650,48 € εκδόσεως του, για τη χρήση, για εργασίες στο υποκατάστημα, 3) δεν εξέδωσε μία απόδειξη λιανικής πώλησης από Φ.Τ.Μ. αξίας 0,50 €, τη χρήση, 4) δεν εξέδωσε σε πέντε περιπτώσεις αποδείξεις λιανικής πώλησης από Φ.Τ.Μ., αξίας 4.985,56, τη χρήσηκαι 5) έλαβε τέσσερα (4) εικονικών φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής κ.....αρχής αξίας 79.326,28 € πλέον Φ.Π.Α 14.278,73 € εκδόσεως τουτου, για τη χρήση, για εργασίες στο υποκατάστημα.

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 61.700,76 €, πλέον 71.040,91 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους στο ύψος των 173.679,20 €, κ.....όσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει των άρθρων 66 του Ν. 2238/94 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/05 & 1081/05, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μετά την με αρ.η οποία έλαβε αρ. εντολής ηλεκτρονικής εφαρμογής taxisεντολής ελέγχου, λόγω: 1) δεν ενημέρωσε - τήρησε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, 2) δεν εξέδωσε μία απόδειξη λιανικής πώλησης από Φ.Τ.Μ. αξίας 613,78 €, τη χρήση και 4) δεν υπέβαλλε καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., τη χρήση, για συναλλαγές άνω των 14.673,00 €..

στ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 2.486,04 €, πλέον 2.983,25 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους στο ύψος των 7.768,88 €, κ.....όσον τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή, όπως προκύπτει από την απόέκθεση τακτικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος

βάσει των άρθρων 66 του Ν. 2238/94 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1037/05 & 1081/05, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ μετά την με αρ.η οποία έλαβε αρ. εντολής ηλεκτρονικής εφαρμογής taxisεντολής ελέγχου, λόγω: 1) δεν ενημέρωσε - τήρησε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, 2) δεν υπέβαλλε φορολογική δήλωση για το οικ. έτος και 3) δεν υπέβαλλε καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., τη χρήση, για συναλλαγές άνω των 14.673,00 €..

ζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/12/.....-31/12/....., μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της δήλωσης, ποσού 33.987,24, βάσει ελέγχου στο ποσό των 2.430,38 €

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει της απόεκθέσεως τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, , και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα: 1) δεν ενημέρωσε - τήρησε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, 2) έλαβε πέντε (5) εικονικών φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής κ.....αρχής αξίας 114.724,82 € πλέον Φ.Π.Α 20.650,48 € εκδόσεως του, για τη χρήση, για εργασίες στο υποκατάστημα , 3) δεν εξέδωσε μία απόδειξη λιανικής πώλησης από Φ.Τ.Μ. αξίας 0,50 €, τη χρήση Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της δήλωσης, ποσού 33.987,24, βάσει ελέγχου στο ποσό των 2.430,38 €

η) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/.....-31/12/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 13.860,56 €, πλέον 16.632,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ, απόεκθέσεως τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, , και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα 1) δεν ενημέρωσε - τήρησε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, 2) δεν εξέδωσε σε πέντε περιπτώσεις αποδείξεις λιανικής πώλησης από Φ.Τ.Μ., αξίας 4.985,56, τη χρήσηκαι 3) έλαβε τέσσερα (4) εικονικών φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής κ.....αρχής αξίας 79.326,28 € πλέον Φ.Π.Α 14.278,73 € εκδόσεως τουτου, για τη χρήση, για εργασίες στο υποκατάστημα. Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, ΦΠΑ ποσού 13.860,56 €, πλέον 16.632,67 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

θ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/.....-31/12/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 91.317,91 €, πλέον 109.581,49 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ απόεκθέσεως τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, , και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα 1) δεν ενημέρωσε - τήρησε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, 2) δεν εξέδωσε μία απόδειξη λιανικής πώλησης από Φ.Τ.Μ. αξίας 613,78 €, τη χρήση και 3) δεν υπέβαλλε καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., τη χρήση για συναλλαγές άνω των 14.673,00 €..

ι) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/.....-31/12/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 931,06 €, πλέον 1.117,27 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ απόεκθέσεως τακτικού ελέγχου ΦΠΑ, , και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα 1) δεν ενημέρωσε - τήρησε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, 2) τη μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για κάθε μήνα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... κ.....ώς και εκκ.....αριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη χρήση αυτή και 3) δεν υπέβαλλε καταστάσεις Πελατών Προμηθευτών του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., τη χρήση για συναλλαγές άνω των 14.673,00 €..

ια) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για κάθε μήνα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... κ.....ώς και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη χρήση αυτή.

ιβ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.900,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για κάθε μήνα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... κ.....ώς και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για τη χρήση αυτή.

ιγ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 42.836,19 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου προστίμου ΦΠΑ και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα έλαβε τέσσερα (4) εικονικών φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 79.326,28 € πλέον Φ.Π.Α 14.278,73 € εκδόσεως τουτου, για τη χρήση, για εργασίες στο υποκατάστημα. Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 14.278,73 € στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/.....και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 42.836,19 € (14.278,73 X 3).

ιδ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 61.951,40 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 (Φ.Π.Α).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου προστίμου ΦΠΑ και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα έλαβε πέντε (5) εικονικών φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 114.724,82 € πλέον Φ.Π.Α 20.650,48 € εκδόσεως του, για τη χρήση, για εργασίες στο υποκατάστημα. Η προσφεύγουσα, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 συνολικού ποσού 20.650,48 € στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/..... και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, πρόστιμο βάσει των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 2523/97 το οποίο είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε των ως άνω αναφερομένων εικονικών τιμολογίων, ήτοι 61.951,40 € (20.650,48 X 3).

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

1) Κακώς επιβλήθηκαν οι παραβάσεις του άρθρου 6 του ν. 2523/97 οι οποίες καταργήθηκαν με τις διατάξεις του ν 4174/2013.

2) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για της προσαλλόμενες πράξεις τηνκ.....ώς η εντολή ελέγχου φέρει αρ.

3) Δεν υπήρχε υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων λόγω παραγραφής τηνγια τις επίδικες χρήσεις.

4) Να ακυρωθεί η απόδιασφάλιση συμφερόντων του Δημοσίου, καθόσον οι ακυρότητα των προσαλλόμενων πράξεων συνεπάγεται και την ακυρότητα της ανωτέρω διασφάλισης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ.2 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ170 Α'/26-7-2013) και ακολούθως παρ. 30 ΚΦΔ, όπως αναριθμήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31-12-2013) ορίζεται ότι:« 30 Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα **ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος. Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.**

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ170 Α'/26-7-2013) και ακολούθως παρ. 32 ΚΦΔ, όπως αναριθμήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31-12-2013) ορίζεται ότι:« 32. 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 κ.....εστώς του άρθρου 55 παρ. 2 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 οι παραβάσεις που αφορούν τη λήψη εικονικών φορολογικών από την προσφεύγουσα, διαπράχθηκαν τη χρήση και, ήτοι **πριν το χρόνο δημοσίευσης** του ν. 4174/2013, ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλλε τα πρόστιμα του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή της παρ.3 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ170 Α'26-7-2013) ορίζεται ότι:« 3. Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις **για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου**, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία.

Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. **Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.».**

Επειδή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για την προσφεύγουσα είχε εκδοθεί η με αρ., εντολή τακτικού ελέγχου, για τις χρήσεις-....., και εκδόθηκε η με αρ. πρωτ.**ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ** με την οποία ενημερωνόταν η προσφεύγουσα ότι έχει εκδοθεί η με αρ.εντολή ελέγχου, και επιπρόσθετα ενημέρωνε τη προσφεύγουσα ότι πρέπει να διαφυλάξει τα βιβλία και στοιχεία της μέχρι το πέρας του ελέγχου, η οποία επιδόθηκε τηνστον, πρόεδρο και νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας, στην έδρα της εταιρείας, από την υπάλληλο της Δ.Ο.Υ.,, η έναρξη του ελέγχου συντελέστηκε με την κοινοποίηση της ανωτέρω γνωστοποίησης, ήτοι την

Επειδή λόγω έναρξης του συστήματος elenxis, ηλεκτρονική παρακολούθηση των ελέγχων, εκδόθηκε η με αρ.εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ίδια ελεγχόμενη επιχείρηση τις ίδιες ελεγχόμενες χρήσεις και φορολογικά αντικείμενα ελέγχου, με την παρατήρηση ότι έχει σύνδεση με την χειρόγραφη εντολή Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. με αρ., **δεν θίγονται οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής.**

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 Ν. 3513/..... (ΦΕΚ Α' 265) ορίζεται ότι « Με το άρθρο 11 του ν. 3513/..... (ΦΕΚ Α' 265) που αναφέρεται στην παράταση των προθεσμιών παραγραφής, προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/..... και 31/12/..... παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3697/2008(ΦΕΚ Α'194) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 10 του Ν. 3790/09(ΦΕΚ Α'143) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 10 του ν. 3790/09(ΦΕΚ Α' 143) παρατάθηκαν μέχρι 30/6/2010 οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν την 31/12/2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000, 2001 και, κ.....ώς και της χρήσης, για έξι μήνες και πλέον όλες αυτές οι χρήσεις παραγράφονται την 30/6/2010.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 /09(ΦΕΚ 58/ 2010) ορίζεται ότι «Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ_58/ 2010) Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2010.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175^Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι «Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4203/2013 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, κ.....ώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 Ν 4316/..... ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.....,**

παραιτούνται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή

συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή **θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.....** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, κ.....ώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης. ».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 4 περ. β του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «**4. 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 ενάσκησή 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.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 57 § 2 του Ν. 2859/2000 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι «**2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας** εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.»

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 11 του Ν. 4174/..... ορίζεται ότι «**Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, 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.

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

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, που αφορούν όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις δεν έχει παραγραφεί και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 21 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/26-5-1992) (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κ.....ώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία **διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.**

Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.».

Επειδή ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος παραγραφής του Δημοσίου για επιβολή φόρου δεν είχε συντελεστεί κατά την, σύμφωνα με όσα εκθέσαμε παραπάνω προς αποφυγή ασκόπου επαναλήψεως, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να διαφυλάξει τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις απόεκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. καθώς και οι προσβαλλόμενες αποφάσεις προστίμων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή για την απόδιασφάλιση συμφερόντων του Δημοσίου, με το με αρ. πρωτ. 10564/28-04-2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ., έγινε άρση των μέτρων διασφάλισης συμφερόντων του δημοσίου, για τον πρόεδρο της προσφεύγουσας, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		2.640,00 €
2				Κ.Β.Σ.		2.640,00 €
3				Κ.Φ.Δ.		2.500,00 €
4				Εισόδημα		198.460,99 €
5				Εισόδημα		135.741,67 €
6				Εισόδημα		5.469,29 €
7				Φ.Π.Α		0,00 €
8				Φ.Π.Α		30.493,23 €
9				Φ.Π.Α		200.899,40 €
10				Φ.Π.Α		2.048,33 €
11				Πρόστιμο Φ.Π.Α		3.900,00 €
12				Πρόστιμο Φ.Π.Α		3.900,00 €
13				Πρόστιμο Φ.Π.Α Αρθρ. 6 ν 2523/97		61.951,40 €
14				Πρόστιμο Φ.Π.Α Αρθρ. 6 ν 2523/97		42.836,19 €

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

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

Πρόστιμο άρθ. 5 ν. 2523/1997: **Συνολικού ποσού 2.640,00 €**

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

Πρόστιμο άρθ. 5 του ν. 2523/1997: **Συνολικού ποσού 2.640,00 €**

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

Πρόστιμο άρθ. 54 § 2 του ν. 4174/2013: **Συνολικού ποσού 2.500,00 €**

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

Διαφορά φόρου	90.209,54 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	108.251,45 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	198.460,99 €

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

Διαφορά φόρου	61.700,76 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	74.040,91 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	135.741,67 €

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

Διαφορά φόρου	2.486,04 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	2.983,25 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.469,29 €

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

Διαφορά φόρου	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

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

Διαφορά φόρου	13.860,56 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	16.632,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.493,23 €

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

Διαφορά φόρου	91.317,91 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	109.581,49 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	200.899,40 €

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

Διαφορά φόρου	931,06 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	1.117,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.048,33 €

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

Πρόστιμο άρθ. 4 του ν 2523/1994: **Συνολικού ποσού 3.900,00 €**

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

Πρόστιμο άρθ. 4 του ν 2523/1994: **Συνολικού ποσού 3.900,00 €**

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

Πρόστιμο άρθ. 6 του ν 2523/1994: **Συνολικού ποσού 42.836,19 € (14.278,73 X 3)**

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

Πρόστιμο άρθ. 6 του ν 2523/1994: **Συνολικού ποσού 61.951,40 € (20.650,48 X 3)**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).