



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων.

Θεσσαλονίκη, 9/1/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 86

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-333267  
**ΦΑΞ** : 2313-333258  
**E-Mail** : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

## 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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **.../2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... **με ΑΦΜ:**... ως ομόρρυθμοι εταίροι (και αλληλεγγύως υπεύθυνου) της επιχείρησης «... » με **Α.Φ.Μ.:** ... κατά α) της με αριθ. **.../2017 – .../2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2005, β) της με αριθ. **.../2017 – .../2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2006, γ) της με αριθ. **.../2017 – .../2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2007, δ) της με αριθ. **.../2017 – .../2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2008, ε) της με αριθ. **.../2017 – .../2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής

Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2009 και στ) της με αριθ. .../2017 – .../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:...** ως ομόρρυθμο εταίρου (και αλληλεγγύως υπεύθυνου) της επιχείρησης «... » με **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας πρόστιμο ύψους **13.680,00€** για ζήτηση, λήψη και καταχώρηση τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτίων αποστολής) αξίας άνω των 880,00 €, συνολικής αξίας 34.200,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο  $34.200,00€ * 40\% = 13.680,00€$ . Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.
2. Με την με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας πρόστιμο ύψους **14.860,00€** για ζήτηση, λήψη και καταχώρηση έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτίων αποστολής) αξίας άνω των 880,00€, συνολικής αξίας 37.150,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο  $37.150,00€ * 40\% = 14.860,00€$ . Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.
3. Με την με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας πρόστιμο ύψους **9.760,00€** για ζήτηση, λήψη και καταχώρηση τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτίων αποστολής) αξίας άνω των 880,00 €, συνολικής αξίας 24.400,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο  $24.400,00€ * 40\% = 9.760,00€$ . Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ..../2017.
4. Με την με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , επιβλήθηκε σε βάρος της

ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας πρόστιμο ύψους **8.424,00€** για ζήτηση, λήψη και καταχώρηση δυο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτίων αποστολής) αξίας άνω των 880,00 €, συνολικής αξίας 21.060,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 21.060,00€ \* 40% = 8.424,00€. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ.../2017.

5. Με την με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας πρόστιμο ύψους **5.180,00€** για ζήτηση, λήψη και καταχώρηση δυο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων πώλησης - δελτίων αποστολής) αξίας άνω των 880,00 €, συνολικής αξίας 12.950,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο 12.950,00€ \* 40% = 5.180,00€. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ...2017.
6. Με την με αριθ. .../2017 – .../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί διαδικαστικών παραβάσεων άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , επιβλήθηκε σε βάρος της ως άνω ομόρρυθμης εταιρείας πρόστιμο ύψους **250,00€** για μη ανταπόκριση σε αίτημα του ελέγχου και κατ' επέκταση της Φορολογικής Διοίκησης να επιδείξει και να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τα πρωτότυπα ή τα ακριβή αντίγραφα του συνόλου των βιβλίων, στοιχείων και λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών, συναλλαγών και εγγράφων, που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών, των χρήσεων 2005 - 2009. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ.../2017.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. ... βάσει της από ....2017 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ. και Ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ. που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ. ... 2/2016 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Ο εν λόγω έλεγχος προκλήθηκε κατόπιν του με αριθ. πρωτ. ... – .../2015 δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ...(αρ. πρωτ. εισερχ. Δ.Ο.Υ. ... : ... – .../2015 ) και της συνημμένης σε αυτό από .../2015 (.../2015 ακριβές αντίγραφο) Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 της Δ.Ο.Υ. ..., σύμφωνα με τα οποία η επιχείρηση «...» με **ΑΦΜ:...** και αντικείμενο εργασιών υπηρεσίες διαφήμισης και ηλεκτρονικών υπολογιστών εξέδωσε στις χρήσεις 2005 έως και 2009 προς την ομόρρυθμη εταιρία «... » τα εξής εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους:

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...6-2005	11.000,00	2.090,00	13.090,00
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...7-2005	8.200,00	1.558,00	9.758,00
3	Τ.Π. – Δ.Α.	...10-2005	15.000,00	2.850,00	17.850,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>34.200,00</b>	<b>6.498,00</b>	<b>40.698,00</b>

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. &	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
-----	-------	-------	------	-----	--------

		ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ			
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...2-2006	10.450,00	1.985,50	12.435,50
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...3-2006	10.300,00	1.957,00	12.257,00
3	Τ.Π. – Δ.Α.	...5-2006	1.000,00	190,00	1.190,00
4	Τ.Π. – Δ.Α.	...10-2006	3.200,00	608,00	3.808,00
5	Τ.Π. – Δ.Α.	...10-2006	3.600,00	684,00	4.284,00
6	Τ.Π. – Δ.Α.	...12-2006	8.600,00	1.634,00	10.234,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>37.150,00</b>	<b>7.058,50</b>	<b>44.208,50</b>

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...1-2007	5.200,00	988,00	6.188,00
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...3-2007	4.000,00	760,00	4.760,00
3	Τ.Π. – Δ.Α.	...8-2007	15.200,00	2.888,00	18.088,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>24.400,00</b>	<b>4.636,00</b>	<b>29.036,00</b>

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...3-2008	9.260,00	1.759,40	11.019,40
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...6-2008	11.800,00	2.242,00	14.042,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>21.060,00</b>	<b>4.001,40</b>	<b>25.061,40</b>

A/A	ΕΙΔΟΣ	ΑΡ. & ΗΜ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΟ
1	Τ.Π. – Δ.Α.	...4-2009	6.250,00	1.187,50	7.437,50
2	Τ.Π. – Δ.Α.	...5-2009	6.700,00	1.273,00	7.973,00
<b>ΣΥΝΟΛΟ</b>			<b>12.950,00</b>	<b>2.460,50</b>	<b>15.410,50</b>

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ. ... , προβάλλοντας άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους:

1. Άγνοια περί διαχείρισης της εταιρείας και εικονικότητας των συναλλαγών καθότι ο ίδιος παρότι ομόρρυθμος εταίρος, υπήρξε απλός υπάλληλος. Αποκλειστικός διαχειριστής της εταιρείας υπήρξε ο ....
2. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για την επιβολή των ένδικων φόρων για τις χρήσεις 2005 - 2009.
3. Δεν προσκόμισε τα ζητούμενα από τον έλεγχο βιβλία και στοιχεία γιατί τα εν λόγω βιβλία είχε στην κατοχή του ο ..., ο οποίος εξαφανίστηκε. Σε κάθε περίπτωση δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης (διαφύλαξης) των βιβλίων και στοιχείων των επίμαχων χρήσεων λόγω του ότι έχει επέλθει ο χρόνος παραγραφής.

#### **Αναφορικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό περί παραγραφής**

**Επειδή** στο άρθρο **72§11 Ν. 4174/2013** (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. 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.».

**Επειδή** με την **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994**, ως ίσχυε για την υπό κρίση χρήση, ορίζεται ότι: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Στην **παρ. 4** του ίδιου άρθρου 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 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. 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**, στο άρθρο **68 παρ 2 του Ν.2238/1994**, ως ίσχυε για την υπό κρίση χρήση, ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. 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** περαιτέρω σύμφωνα με το άρθρο **72 § 6 του Ν. 4174/13**: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο

δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

**Επειδή, με την απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας 1738/2017 κρίθηκε οριστικά, το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και το πότε μπορεί να παραταθεί νομοθετικά το δικαίωμά του αυτό ώστε να είναι συνταγματικά επιτρεπτό.** Η ολομέλεια του ΣτΕ με την απόφασή της αυτή έκρινε βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, ότι : «1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος...2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευόμενων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου **συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣΤΕ Ολ. 3174/2014).**

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής, η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη, ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

Με την εν λόγω απόφαση και συγκεκριμένα με τις σκέψεις 8, 9 και 10 αυτής, κρίθηκε ότι οι παρατάσεις παραγραφής που δόθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 11 του ν.3513/2006, 29 του ν.3697/2008, 10 του ν. 3790/2009 και 82 του ν. 3842/2010 είναι αντισυνταγματικές καθώς δόθηκαν στη λήξη της προθεσμίας παραγραφής και όχι «σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους» ως ορίζεται από τις συνταγματικές αρχές.

**Επειδή,** σύμφωνα με τα κριθέντα από την Ολομέλεια του Δικαστηρίου με την απόφαση ΣΤΕ 1738/2017, και οι διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του ν. 3888/2010, όπως τροποποιήθηκε με το

άρθρο 4 παρ. 7 του ν. 3899/2010, του άρθρου 18 παρ. 2 του ν. 4002/2011 και του άρθρου δεύτερου παρ. 1 του ν. 4098/2012 αντίκεινται στις εξειδικεύουσες την αρχή της ασφάλειας δικαίου διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 78 του Συντάγματος, για τον ίδιο λόγο για τον οποίο κρίθηκαν από την Ολομέλεια αντισυνταγματικές οι διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 3513/2006, του άρθρου 29 του ν. 3697/2008, του άρθρου 10 του ν. 3790/2009 και του άρθρου 82 του ν. 3842/2010, όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 92 παρ. 3 περ. β του ν. 3862/2010, δηλαδή διότι παρατείνουν -ενόψει μάλιστα του γενικού τρόπου διατύπωσής τους, τόσο την πενταετή, κατά την παρ. 1, όσο και τη δεκαετή, κατά την παρ. 4 του άρθρου 84 (πρβλ. ΣΤΕ 1623/2016 7μ.)- προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσής των σχετικών νόμων ετών (ΣΤΕ 2932/2017).

**Επειδή** σύμφωνα με το με αριθ. **2642/2017 Πρακτικό της Ολομέλειας του ΝΣΚ**, παρότι η ανωτέρω απόφαση της ΟλΣΤΕ δεν κάνει ρητή μνεία περί αντισυνταγματικότητας των επόμενων νομοθετικών ρυθμίσεων, με τις οποίες χορηγήθηκαν περαιτέρω παρατάσεις του χρόνου παραγραφής, ήτοι του άρθρου 37 παρ. δ του ν. 4141/2013, του άρθρου 22 του ν. 4203/2013, του άρθρου 87 του ν. 4316/2014, του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 και του άρθρου 97 του ν. 4446/2016, διότι δεν ήταν αναγκαίο με βάση το πραγματικό της κρινόμενης υπόθεσης, από τις σκέψεις 5 και 6 της απόφασης της Ολομέλειας συνάγεται ότι και οι διατάξεις αυτές αντίκεινται στο άρθρο 78 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος. Και τούτο διότι ομοίως παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσίευσης των σχετικών νόμων έτους, συνδέουν δε τη χορήγηση ή μη παράτασης παραγραφής με ενέργειες δημόσιας αρχής, όπως είναι η έκδοση ή/και κοινοποίηση εντολής ελέγχου, με συνέπεια τη διαφοροποίηση του χρόνου παραγραφής στη βάση της έκδοσης ή μη εντολής ελέγχου σε βάρος εκάστου φορολογούμενου.

**Επειδή** περαιτέρω, με την με αριθ. **ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15.9.2017 (Β' 3278)** Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και την εκδοθείσα σε συνέχεια αυτής ΠΟΛ. 1154/04-10-2017 του ίδιου, περί παροχής οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της, προτεραιοποιήθηκε η διενέργεια ελέγχων και μεταξύ άλλων, προβλέφθηκε η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και επιβολής προστίμων για τις χρήσεις για τις οποίες, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις σε συνδυασμό με τη με αριθ. 1738/2017 Απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ, το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή. Διευκρινίσθηκε δε ότι τα ανωτέρω τυγχάνουν εφαρμογής και για τις εκκρεμείς ενώπιον της Δ.Ε.Δ. υποθέσεις.

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 έχουν υποβληθεί από τον προσφεύγοντα δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (χωρίς από το σύστημα TAXIS και τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή αυτών).

**Επειδή** η παράταση παραγραφής που δόθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 97 του ν. 4446/2016 κατά τα ανωτέρω, δεν μπορούσαν να στηρίξουν στην προκειμένη περίπτωση την βεβαίωση φόρου ως προς την χρήση 2005.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η εν λόγω ομόρρυθμη εταιρία περαίωσε α) για τις χρήσεις 2005 και 2006 με βάσει τον Ν 3697/2008 (σημείωμα περαίωσης .../2008) με ποσό φόρου 4.173,36, το οποίο κατεβλήθη με δόσεις και εξοφλήθη ολοσχερώς στις ...6/2009, β) για τις χρήσεις 2007 έως 2009 με βάσει τον Ν 3888/2010 (σημείωμα περαίωσης .../2010) ποσό φόρου 1.572,65 το οποίο εξοφλήθη ολοσχερώς στις ...11/2010. Στην συνέχεια από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω συμπληρωματικών στοιχείων του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 εκδόθηκε συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης με α/α καταχώρησης Νο. .../2/2017 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 2 της ΠΟΛ 1019/2011 το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από τους διαχειριστές της επιχείρησης, με αποτέλεσμα η φορολογική αρχή να προβεί στη σύνταξη σχετικής έκθεσης ελέγχου και στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή**, το με αριθ. πρωτ. ... - ...**2015** δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ...και η συνημμένη σε αυτό από .../2015 έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ και ΚΦΑΣ για τον ...με ΑΦΜ: ...που περιήλθαν εις γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στις .../2015 αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.2238/1994 και του άρθρου 72 παρ. 6 του Ν.4174/2013, και ως εκ τούτου ο χρόνος παραγραφής είναι δεκαετής (κατά το άρθρο 84 παρ. 4β του Ν.2238/1994).

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω ο χρόνος της **παραγραφής** για το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 του Ν.2238/1994 της **χρήσης 2005** παρήλθε στις **31/12/2016**, της **χρήσης 2006** στις παρήλθε **31/12/2017** ενώ των **χρήσεων 2007, 2008 και 2009** δεν έχει παρέλθει μέχρι την σύνταξη της παρούσας.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, **κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων:** της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2005**, της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2006**, της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2007**, της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2008**, της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2009** και της με αριθ. .../2017 – .../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 **φορολογικού έτους 2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή προστίμων ΚΒΣ: **α) για την χρήση 2005** είχε παραγραφεί με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997, της παραγράφου 4 του άρθρου 84, της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 σε συνδυασμό με την με αριθ.1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας **β) για τις υπόλοιπες χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009** σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραπάνω διατάξεις δεν παραγράφεται.

**Κατόπιν των παραπάνω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής των υπό κρίση πράξεων γίνεται αποδεκτός ως προς την επιβολή προστίμου ΚΒΣ για την χρήση**



2005, ενώ για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009 προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται ως ουσιαστικά αβάσιμος.

### Αναφορικά με τον πρώτο και τρίτο προβαλλόμενο ισχυρισμό

**Επειδή** σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 249 του Ν.4072/2012 ορίζεται ότι: «Ομόρρυθμη είναι η εταιρεία με νομική προσωπικότητα που επιδιώκει εμπορικό σκοπό και για τα χρέη της οποίας ευθύνονται παράλληλα όλοι οι εταίροι απεριόριστα και εις ολόκληρον».

**Επειδή**, η ευθύνη του ομορρύθμου εταίρου είναι: α)προσωπική και απεριόριστη, δηλαδή ο ομόρρυθμος εταίρος ευθύνεται για τα χρέη της εταιρείας και με ολόκληρη την προσωπική του περιουσία, β) εις ολόκληρον, που σημαίνει ότι ευθύνεται αλληλεγγύως με τους άλλους ομορρύθμους εταίρους, γ) άμεση και πρωτογενής, με την έννοια ότι ευθύνεται άμεσα απέναντι στους δανειστές της εταιρείας για τα χρέη αυτής και όχι έμμεσα, δη απέναντι στην εταιρεία, ενώ ο δανειστής έχει δικαίωμα να στραφεί απευθείας κατά του ομορρύθμου εταίρου. Παραγραφή της ευθύνης των ομορρύθμων εταίρων συνεπώς δεν νοείται με τη λύση της εταιρείας. Με τη λύση της εταιρείας παύει μόνο η ευθύνη αυτής (αφού δεν υπάρχει πια) αλλά η ευθύνη των ομορρύθμων εταίρων για τυχόν υπάρχοντα χρέη της εταιρείας, εξακολουθεί (Μιλτιάδης Κ. Λεοντάρης, Προσωπικές Εταιρίες, ΕΠΕ, Κοινοπραξίες, Αθήνα 2009, σελ.47).

**Επειδή**, το άρθρο 21 παρ. 2 του Π.Δ. 186/1992 ορίζει ότι: «2. Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό καθώς 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.....».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 5 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι: «Αν περαιωθούν όλες οι υπαγόμενες ανέλεγκτες χρήσεις και οι χρήσεις που αφορούν υποθέσεις των παραγράφων 1 και 2, καθώς και όλα τα εκκρεμή προσωρινά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου και εξοφληθεί η συνολική οφειλή που προκύπτει βάση του Εκκαθαριστικού Σημειώματος και των οικείων πρακτικών συμβιβασμού, αντίστοιχα, αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο 21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και τη χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο ή έχουν περαιωθεί με οποιαδήποτε ρύθμιση, και εφόσον έχει εξοφληθεί ή θα εξοφληθεί το σύνολο της οφειλής. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες έχει υποβληθεί και εκκρεμεί κατά την έναρξη ισχύος του νόμου δήλωση φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και έχουν δηλωθεί περιουσιακά στοιχεία του άρθρου 12 του Ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α'), καθώς και για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 13 του Κ.Φ.Ε.».

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 14 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. 2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. ....»

**Επειδή** σύμφωνα με το **άρθρο 24 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1 Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα... 2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών....»

**Επειδή**, σύμφωνα με το **άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ε) ... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) ..., β) ..., γ) διακόσια πενήντα (250) €, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου και τις διαπιστώσεις της εν λόγω έκθεσης ελέγχου στην σελίδα 3, τόσο ο προσφεύγων όσο και ο έτερος ομόρρυθμος εταίρος **δεν ανταποκρίθηκαν εντός διαστήματος πέντε ημερών** ως όφειλαν βάσει του άρθρου 14 παρ.1 και 2 του Ν.4174/2013 στις με αριθ. πρωτ. ... - .../2017 και ... - .../2017 προσκλήσεις - αιτήματα της Δ.Ο.Υ. ... για παροχή βιβλίων και στοιχείων των χρήσεων 2005 – 2009. Επιπλέον, σύμφωνα με τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 21 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992, 12 παρ. 5 του Ν.3888/2010 και 14 του ν.4174/2013 αίρεται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων κατά το άρθρο

21 του Κ.Β.Σ. όσον αφορά τις περαιωθείσες χρήσεις μέχρι και την χρήση 2005, από την ημερομηνία εξόφλησης του συνόλου των σχετικών ποσών, ενώ για τις υπόλοιπες χρήσεις διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί άγνοιας διαχείρισης της επιχείρησης και εικονικότητας των συναλλαγών, μη κατοχής των τηρούμενων βιβλίων των επίμαχων χρήσεων και μη υποχρέωση τήρησης των βιβλίων λόγω παραγραφής απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

### Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ... - ...2017 ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ**:... ως ομόρρυθμοι εταίρου (και αλληλεγγύως υπεύθυνου) της επιχείρησης «... » με **Α.Φ.Μ.**:... ήτοι:

α) την ακύρωση της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2005** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... , **λόγω παραγραφής.**

και β) την επικύρωση της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2006**, της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2007**, δ) της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2008**, της με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 **χρήσης 2009** και της με αριθ. .../2017 – .../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 **φορολογικού έτους 2017**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... .

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση του αλληλεγγύως υπόχρεου ομόρρυθμου εταίρου με βάση την παρούσα απόφαση:

#### Χρήση 2005

Η με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7 παρ. 3 Ν.4337/2015

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Πρόστιμο	13.680,00€	0,00€

#### Χρήση 2006

Η με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7 παρ. 3 Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	14.860,00€

#### Χρήση 2007

Η με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7 παρ. 3 Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	9.760,00€

### Χρήση 2008

Η με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7 παρ. 3 Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	8.424,00€

### Χρήση 2009

Η με αριθ. .../2017 – .../2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ.7 παρ. 3 Ν.4337/2015

	Ποσό
Πρόστιμο	5.180,00€

### Φορολογικό Έτος 2017

Η με αριθ. .../2017 – .../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013

	Ποσό
Πρόστιμο	250,00€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.