



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

Καλλιθέα 21/03/2014

Αριθμός απόφασης: 598

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 28/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2013, ενδικοφανή προσφυγή της του ,**συζ.**, Α.Φ.Μ. :, κατοίκου, οδός, κατά των παρακάτω ανά φορολογία φύλλων ελέγχου –πράξεων προσδιορισμού φόρου :

A. Κ.Β.Σ. :

- της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 28/01/1992 - 31/12/1992, πρόστιμο ποσού 5.869,00 €.
- της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993, πρόστιμο ποσού 47.894,00 €.
- της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993, πρόστιμο ποσού 586,00 €.

B. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ :

- της με αριθ./30-10-2013 πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 28/01/1992 - 31/12/1992, διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ποσού 1.056,50 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.056,50 , ήτοι συνολικού ποσού 2.113,00 €.
- της με αριθ./30-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 28/01/1992 - 31/12/1992, πρόστιμο ποσού 1.584,72 € .
- της με αριθ./30-10-2013 πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993, διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ποσού 446,07 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 535,28 € ήτοι συνολικού ποσού 981,35 €.
- της με αριθ.30-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της , για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993, πρόστιμο ποσού 12.931,47 € .

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ :

- του υπ' αριθ./30-10-2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστική περίοδο 1/01/1992 - 31/12/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 46,95 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 56,34 €, ήτοι συνολικού ποσού 103,29 €.
- του υπ' αριθ./30-10-2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 1994 (διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 31/12/1993)

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της, φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 1.231,96 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.435,02 €, ήτοι συνολικού ποσού 2.630,87 € και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) τις με αριθ./30-10-2013,/30-10-2013 και/30-10-2013 **Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992-31/12/1992, 1/01/1993-18/03/1993 και 1/01/1993-18/03/1993 αντιστοίχως των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30/10/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

β) τις με αριθ./30-10-2013 και/30-10-2013 πράξεις προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** και τις με αριθ./30-10-2013 και30-10-2013 πράξεις επιβολής **προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992-31/12/1992 και 1/01/1993-18/03/1993 αντιστοίχως των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 30/10/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

γ) τα υπ' αριθ./30-10-2013 και/30-10-2013 οριστικά φύλλα ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** οικονομικών ετών 1993(διαχειριστική περίοδο 1/01/1992 - 31/12/1992), και 1994 (διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 31/12/1993) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς τις από 30/10/2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 18/03/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2013, ενδικοφανούς προσφυγής της **του** **,συζ.**, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω ανά φορολογία φύλων ελέγχου, πράξεων.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις προέκυψαν μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε σε επανάληψη διαδικασίας κατόπιν των με αριθμό/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012,/2012 &/2012 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς συνεπεία προσφυγών που ασκήθηκαν επί αρχικών πράξεων, φύλλων κ.λ.π. για τις διαχειριστικές περιόδους 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993.

Σύντομο ιστορικό: Η προσφεύγουσα διατηρούσε ατομική επιχείρηση από 28/01/1992 (έναρξη εργασιών) μέχρι 18/03/1993(διακοπή εργασιών), με έδρα στην οδό στο Δήμο και αντικείμενο εργασιών «Κατασκευές και εμπορία επιγραφών και συναφών ειδών». Η

επιχείρηση υπήχθη στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ με τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας. Από το Αρχείο ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προκύπτει ότι η ελεγχόμενη έχει θεωρήσει τα κάτωθι Βιβλία και Στοιχεία :

1. Βιβλίο εσόδων – εξόδων με Π.Θ. /92 (1-30)
2. Τ.Π.Δ.Α. με Π.Θ. /92 (1-100)
3. Δ.Α. με Π.Θ. /92 (1-100)
4. Τιμ. με Π.Θ. /92 (1-100)

Με το με αρ. πρωτ. /23-01-1997 Δελτίο πληροφοριών της τότε υφιστάμενης υπηρεσίας ΥΠΕΔΑ Αθηνών διαβιβάσθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας τα κάτωθι κατασχεμένα στοιχεία (Τ.Π.Δ.Α.) εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας «..... –Α.Φ.Μ.:» ,

α) Το με Νο /23-12-1992 Τ.Π.Δ.Α. εκδοθέν προς τον Διαφημιστή καθαρής αξίας 1.000.000 δραχμών πλεον Φ.Π.Α. 180.000 δρχ. με αιτιολογία επισκευή και τοποθέτηση πινακίδος.

β) Το με Νο /26-04-1993 Τ.Π.Δ.Α. εκδοθέν προς τον Διαφημιστή καθαρής αξίας 3.000.000 δραχμών πλεον Φ.Π.Α. 540.000 δρχ. με αιτιολογία επισκευή και τοποθέτηση πινακίδων.

γ) Το με Νο /14-03-1993 Τ.Π.Δ.Α. εκδοθέν προς τον Διαφημιστή καθαρής αξίας 5.160.000 δραχμών πλεον Φ.Π.Α. 928.000 δρχ. με αιτιολογία επαναβαφή πινακίδων.

Συνεπεία του παραπάνω Δελτίου Πληροφοριών το έτος 2003 διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ (Π.Δ. 186/92) για τη χρήση 1992 και 1993, από τον οποίο **τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν Εικονικά**, συντάχθηκε η οικεία έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι με αριθμό & /10-11-2003 **Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.** Κατά των παραπάνω αποφάσεων ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς. Επί των ασκηθεισών προσφυγών εκδόθηκαν οι με αριθμό /2012 & /2012, αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (τμήμα 1^ο Μονομελές) με τις οποίες έγιναν δεκτές οι προσφυγές, ακυρώθηκαν αποφάσεις επιβολής προστίμων, των διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993 , ως νομικώς πλημμελείς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης τα ως άνω φορολογικά στοιχεία είχαν κατασχεθεί από την ΥΠΕΔΑ Αθηνών χωρίς να έχει προηγουμένως συνταχθεί η απαιτούμενη από το νόμο έκθεση κατάσχεσης.

Παράλληλα διενεργήθηκε **προσωρινός έλεγχος Φ.Π.Α.** για τις διαχειριστικές περιόδους 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993 ,κατά τον οποίο δεν προσκομίστηκαν βιβλία – στοιχεία ,παραστατικά αγορών ,δαπανών , συντάχθηκε η οικεία έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι με αριθμό .. και .. /10-11-2003 **Μερικές Πράξεις Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** αντιστοίχως, με τις οποίες καταλογίστηκε ο Φ.Π.Α. των υπό κρίση τιμολογίων. Οι πράξεις οριστικοποιήθηκαν λόγω μη ασκήσεως ενδίκων μέσων.

Επίσης συντάχθηκαν εκθέσεις ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 6 του Ν. 2523/97 (τριπλάσιο πρόστιμο του Φ.Π.Α.)** των διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993 αντιστοίχως και εκδόθηκαν σε βάρος της ελεγχόμενης **οι με αριθμό .. /10-11-2003 και .. /10-11-2003 αποφάσεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.** των ως

άνω εικονικών τιμολογίων), κατά των οποίων ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς. Επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμό/2012 &/2012 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (τμήμα 1^ο Μονομελές) με τις οποίες έγιναν δεκτές οι προσφυγές, ακυρώθηκαν αποφάσεις επιβολής προστίμων Φ.Π.Α. , των διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993 , ως νομικώς πλημμελείς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης δεν τηρήθηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση και προκειμένου να θεραπευθεί η νομική πλημμέλεια , οι υποθέσεις αναπέμπονται στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 79 παρ.3 περ. β του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ,προκειμένου να κληθεί η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της.

Το έτος 2005 πραγματοποιήθηκε **έλεγχος** σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΑΥΟ 121681/1120/ΠΟΛ1037/1-03-2005** ,των διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993 αντιστοίχως, δεν προσκομίστηκαν βιβλία και στοιχεία ,τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν εξωλογιστικώς υπό το βάρος των ως άνω τιμολογίων τα οποία κρίθηκαν εικονικά . Συντάχθηκε η οικεία έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος και εκδόθηκαν τα με αριθμό **../15-12-2005 και ../15-12-2005 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ ετών 1993 και 1994** αντιστοίχως . Κατά των οποίων ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς. Επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμό/2012 &/2012 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (τμήμα 1^ο Μονομελές) με τις οποίες έγιναν δεκτές οι προσφυγές, ακυρώθηκαν τα φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 1993 & 1994, ως νομικώς πλημμελή , επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης δεν τηρήθηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση και προκειμένου να θεραπευθεί η νομική πλημμέλεια ,οι υποθέσεις αναπέμπονται στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 79 παρ.3 περ. β του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ,προκειμένου να κληθεί η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της.

Παράλληλα διενεργήθηκε **έλεγχος Φ.Π.Α** των **διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993** αντιστοίχως , ο οποίος θεώρησε τα ως άνω ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίστηκαν στη φορολογία εισοδήματος ως φορολογητέες εκροές , προέβη στον προσδιορισμό του φόρου και εκδόθηκαν **οι με αριθμό ../15-12-2005 και ../15-12-2005 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α.** αντιστοίχως . Κατά των οποίων ασκήθηκαν προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς. Επί των οποίων εκδόθηκαν οι με αριθμό/2012 &/2012 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (τμήμα 1^ο Μονομελές) με τις οποίες έγιναν δεκτές οι προσφυγές, ακυρώθηκαν οι πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. των διαχειριστικών περιόδων 28/01/1992 - 31/12/1992 και 1/01/1993 – 18/03/1993 αντιστοίχως, ως νομικώς πλημμελείς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης δεν τηρήθηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση και προκειμένου να θεραπευθεί η νομική πλημμέλεια ,οι υποθέσεις αναπέμπονται στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σύμφωνα με τη διάταξη του

άρθρου 79 παρ.3 περ. β του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ,προκειμένου να κληθεί η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της.

Επίσης εκδόθηκε σε βάρος της **ελεγχόμενης η με αριθμό/15-12-2005 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/92)** διαχειριστικής περιόδου **1/01/1993-18/03/1993** επειδή δεν έθεσε υπόψη του ελέγχου τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης μετά από κοινοποίηση της με αρ. πρωτ./2005 πρόσκλησης . Κατά της απόφασης ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς, εκδόθηκε η με αριθμό Α...../2012 απόφαση ου Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (τμήμα 1^ο Μονομελές) με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή, ακυρώθηκε η απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. , της διαχειριστικής περιόδου 1/01/1993 – 18/03/1993 , ως νομικώς πλημμελής , επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης δεν τηρήθηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της προηγούμενης κλήσης προς ακρόαση και προκειμένου να θεραπευθεί η νομική πλημμέλεια ,η υπόθεση αναπέμπεται στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 79 παρ.3 περ. β του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας προκειμένου να κληθεί η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της.

Κατόπιν των ανωτέρω και συνεπεία των ως άνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιώς (τμήμα 1^ο Μονομελές) από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εκδόθηκαν εντολές ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας, προκειμένου να θεραπευθούν οι νομικές πλημμέλειες σύμφωνα με το σκεπτικό της κάθε απόφασης. Διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος **κατ' επανάληψη διαδικασίας** ανά φορολογία και διαχειριστική περίοδο , συντάχθηκε η από 10/10/2013 έκθεση παράδοσης βιβλίων και στοιχείων (των επίμαχων φορολογικών στοιχείων) και η από 10/10/2013 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων. Συντάχθηκε η με αρ. πρωτ......./17-10-2013 κλήση προς ακρόαση άρθρου 6 Ν. 2690/99 η οποία θυροκολλήθηκε παρουσία μάρτυρα στην οικία της ελεγχόμενης ,η ελεγχόμενη όμως δεν ανταποκρίθηκε και η προθεσμία των πέντε(5) ημερών παρήλθε άπρακτη, Συντάχθηκαν οι οικείες εκθέσεις ελέγχου αντιστοίχως και εκδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες Αποφάσεις Επιβολής Προστίμων, πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. και φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων.

Επειδή, ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι το βάρος της αποδείξεως της αλήθειας ορισμένων πράξεων ,φέρει η φορολογούσα αρχή ,που επικαλείται άνευ αποδείξεων την εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή των Τιμολογίων Πώλησης –Δελτίων Αποστολής εκδόσεως της με αριθμό/23-12-1992,/26-04-1993 &/14-03-1993. **Η φορολογική αρχή**-αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας- στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου αναφέρει τους λόγους που τα ως άνω φορολογικά στοιχεία **κρίθηκαν Εικονικά**, ήτοι : **α)** δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις του άρθρου 20 Π.Δ. 186/92 **β)** σύμφωνα με την περιγραφή των εργασιών δεν ήταν εφικτή η πραγματοποίηση αυτών καθόσον δεν διέθετε προσωπικό για την κατασκευή και τοποθέτηση των πινακίδων ούτε μεταφορικό μέσο για την μεταφορά **γ)** δεν απέδωσε Φ.Π.Α. και φόρο εισοδήματος , **δ)** το με αριθμό/26-04-1993 Τ.Π.Δ.Α. φέρει ημερομηνία **μεταγενέστερη της διακοπής εργασιών** –επομένως ανύπαρκτη έδρα.

Η εν λόγω ατομική επιχείρηση υπέβαλε δήλωση διακοπής εργασιών την 18/03/1993, **ε**)το με αριθμό/14-03-1993 φέρει αρίθμηση μεταγενέστερη και ημερομηνία έκδοσης προγενέστερη του με αριθμό/6-04-1993 Τ.Π.Δ.Α . Περαιτέρω αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου ότι σε βάρος της ελεγχόμενης έχουν εκδοθεί οι με αριθμό/95 και/95 Αποφάσεις Επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων μετά από πρόσκληση της ΥΠΕΔΑ Αθηνών. Επίσης όπως σημειώνεται στην έκθεση ελέγχου η ελεγχόμενη την 2/02/1995 υπέβαλε υπεύθυνη δήλωση με αρ. πρωτ./95 και σχετικό έγγραφο του Δήμου Βάρης ότι έχουν καταστραφεί τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης από τις πλημμύρες που συνέβησαν το Νοέμβριο του 1993. **Επειδή**, η κρίση της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των επίμαχων τιμολογίων στηρίχθηκε σε πραγματικά γεγονότα τα οποία επικαλείται στην συνταχθείσα έκθεση της , εκτιμώντας χωριστά το καθένα αλλά και μετά από συνολική εκτίμηση όλων των στοιχείων που τέθηκαν υπόψη της και έλαβε γνώση για την ελεγχόμενη επιχείρηση εν γένει.

Επειδή, η εικονικότητα των συγκεκριμένων φορολογικών στοιχείων τεκμηριώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου, ο ισχυρισμός περί αόριστης ανατιολόγητης και αναπόδεικτης κρίσης της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας των στοιχείων αυτών κρίνεται **απορριπτέος**.

Επειδή, Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι τα επίμαχα τιμολόγια είναι εκδόσεως της, οι περιγραφόμενες συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν όχι όμως με λήπτη τον (το ένα αφορά τον) αλλά λήπτες είναι η Κοινότητα στην και η επιχείρηση στο, τα τιμολόγια αυτά εκδόθηκαν και παραδόθηκαν στους λήπτες με την πραγματική τους αξία που είναι 100.000,10.000 και 15.000 χιλιάδες δραχμές αντιστοίχως ,αφορούν τις εργασίες όπως ακριβώς αναφέρονται στα τιμολόγια και αν έγινε παραποίηση ή πλαστογράφηση από τον λήπτη δεν αφορά την προσφεύγουσα. Αναφέρει δε , ότι τα ροζ αντίγραφα των τιμολογίων βρέθηκαν στο λογιστή και θα προσκομιστούν .

Επειδή , το βάρος της αποδείξεως της αλήθειας ορισμένων πράξεων ,φέρει τόσο η φορολογούσα αρχή όσο και ο εκδότης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, μπορεί δε το βάρος να κατανέμεται μεταξύ των διαδίκων.

Επειδή , η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε αποδεικτικά στοιχεία για όσα ισχυρίζεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της περί παραποίησης από τον λήπτη των επίμαχων φορολογικών στοιχείων . Τα ροζ αντίγραφα των τιμολογίων δεν προσκομίσθηκαν αλλά δεν αποτελούν αποδεικτικό στοιχείο .Η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να διαφυλάξει το στέλεχος αυτών. Δήλωσε δε την απώλεια αυτών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ,το έτος 2005 και όχι το Νοέμβριο του 1993 που συνέβη το γεγονός, ο παραπάνω ισχυρισμός **καταρρίπτεται ως ανίσχυρος και αναπόδεικτος** .

Επειδή, «Σύμφωνα με το άρθρο 21 του Π.Δ. 16/1989, η έκθεση ελέγχου πρέπει να είναι ορισμένη και σαφώς αιτιολογημένη. Η έκθεση ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο, του οποίου η σύνταξη αποτελεί ουσιώδη τύπο έκδοσης της καταλογιστικής πράξης, πρέπει να περιέχει αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό,

όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης» ,

Επειδή, στο σώμα κάθε καταλογιστικής πράξης γίνεται αναφορά της οικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η έκδοση της και αποτελεί ουσιώδη τύπο έκδοσης της .Κάθε καταλογιστική πράξη συνοδεύεται από την οικεία έκθεση ελέγχου η οποία περιέχει αναλυτική και πλήρη αιτιολογία, **ο ισχυρισμός** της προσφεύγουσας ότι στο σώμα της πράξης προστίμου πρέπει να υπάρχει αυτοτελής αιτιολογία ώστε η κάθε παράβαση να εξατομικεύεται πλήρως **είναι νόμω και ουσία αβάσιμος και απορριπτέος**.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η ένδικη πράξη είναι νομικώς πλημμελής, διότι η αποδιδόμενη εικονικότητα ως προς το σύνολο της κάθε συναλλαγής μεταξύ της επιχείρησής μας και της λήπτριας των Τιμολογίων Πώλησης-Δελτίου Αποστολής δεν προκύπτει αποκλειστικά από τα δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων αλλά από πλημμελή έλεγχο που διενήργησε άλλη φορολογική αρχή (ΥΠΕΔΑ) στην επιχείρηση της λήπτριας (ατομική επιχείρηση του) **είναι αβάσιμος και απορριπτέος**.

Επειδή, το έτος 2003 προκειμένου να διενεργηθεί ο φορολογικός έλεγχος, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2003 έγγραφη πρόσκληση άρθρου 66 Ν.2238/94 και 36 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της.

Επειδή, όπως σημειώνεται στην έκθεση ελέγχου η ελεγχόμενη την 2/02/1995 υπέβαλε υπεύθυνη δήλωση με αρ. πρωτ./95 και σχετικό έγγραφο του Δήμου Βάρης ότι έχουν καταστραφεί τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

Επειδή, το έτος 2005 προκειμένου να διενεργηθεί ο φορολογικός έλεγχος, ζητήθηκε από την προσφεύγουσα με την αριθμό πρωτοκόλλου/2005 έγγραφη πρόσκληση άρθρου 66 Ν.2238/94 και 36 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία της. Η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή, για την αξιολόγηση και τη διαμόρφωση τελικής κρίσης ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν του τόσο τα πραγματικά γεγονότα και τα δεδομένα που είχε στη διάθεση του από τα αρχεία της φορολογικής αρχής αλλά και όσα στοιχεία και πορίσματα ελέγχων αφορούν την λήπτρια επιχείρηση των στοιχείων αυτών που έγιναν σε προγενέστερους χρόνους, από διαφορετικές ελεγκτικές αρχές και καταδεικνύουν τον τρόπο λειτουργίας και την εν γένει φορολογική συμπεριφορά των επιχειρήσεων αυτών. Η κρίση δε του ελέγχου περί εικονικότητας είναι αποτέλεσμα συνεκτίμησης πραγματικών στοιχείων και γεγονότων ,τεκμηριωμένη και πλήρως αιτιολογημένη.

Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η ένδικη πράξη είναι νομικώς πλημμελής, διότι η αποδιδόμενη εικονικότητα ως προς το σύνολο της κάθε συναλλαγής μεταξύ της επιχείρησής μας και της λήπτριας των Τιμολογίων Πώλησης-Δελτίου Αποστολής δεν προκύπτει αποκλειστικά από τα

δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων αλλά από πλημμελή έλεγχο που διενήργησε άλλη φορολογική αρχή (ΥΠΕΔΑ) στην επιχείρηση της λήπτριας (ατομική επιχείρηση του) **είναι αβάσιμος και απορριπτός.**

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου εξειδικεύονται οι παραβάσεις που υπέπεσε η ελεγχόμενη και διαπιστώθηκε ότι τη χρήση 1992 εξέδωσε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο και τη χρήση 1993 εξέδωσε δύο εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,12 και 18 του Κ.Β.Σ.(Π.Δ.18/92) που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 32,33 και 34 του ιδίου κώδικα σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 του Ν.2523/1997.

Επειδή, από 11/09/1997 οι διατάξεις των άρθρων 32,33 & 34 του Π.Δ. 186/92 αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 5,9 και 24 παρ. 2 του Ν. 2523/97 .

Επειδή, στο άρθρο 24 παρ. 4 του Ν. 2523/97 ,παραβάσεις του Κ.Β.Σ. που διαπιστώθηκαν μέχρι το χρόνο έναρξης της ισχύος των σχετικών διατάξεων του παρόντος , για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί από τους προισταμένους των Δ.Ο.Υ. οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή..... κρίνονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 ,εφόσον προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση ,ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους από τις φορολογικές αρχές .

Οι **ισχυρισμοί** της προσφεύγουσας «*ότι η φορολογική αρχή κρίνει αόριστα ότι η ελεγχόμενη υπέπεσε σε παραβάσεις και επιβάλλει πρόστιμο με βάση το άρθρο 5 του Ν.2523/97 που δεν ίσχυε το διαχειριστικό έτος 1993, και όχι με τις ισχύουσες διατάξεις των άρθρων 32,33 και 34 του Π.Δ. 186/92 32 κατά τον χρόνο διάπραξης της παράβασης*», είναι **νόμω αβάσιμοι και απορριπτέοι.**

Ισχυρίζεται η προσφεύγουσα ότι επειδή δεν ήταν νόμιμη η επίδοση (θυροκόλληση) της πρόσκλησης για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, των φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και των καταλογιστικών πράξεων που ισοδυναμεί με παντελή έλλειψη κοινοποίησης συνάγεται ότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει την προσβαλλόμενη απόφαση έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή κατ' άρθρο 84 παρ. 1 του Ν. 2238/94 ως ισχύει ,αφού τόσο η προσφυγή που έγινε δεκτή όσο και η παρούσα προσφυγή ασκείται μετά τη εκπνοή της παραγραφής.

Επειδή ,σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 17 του Ν. 1828/1989 (Α'2) ορίζεται ότι :
«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 52, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Για τις δηλώσεις που υπάγονται κάθε φορά στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 50, καθώς και γι' αυτές που καθίστανται υποχρεωτικά ελεγκτές, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 50α, μπορεί να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου μέσα στο επόμενο ημερολογιακό έτος από το έτος που συμπληρώνεται ο χρόνος παραγραφής. Με την επιφύλαξη των

διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου, το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας. 2».

Ακολούθως, η παρ. 1 του προαναφερόμενου άρθρου 68 αντικαταστάθηκε από την παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 2065/1992 (Α'113) ως εξής: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 52, 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».

Στη συνέχεια, οι διατάξεις του άρθρου 68 του Ν.Δ/τος 3323/1955, όπως αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 17 παρ. 1 του Ν. 1828/1989 και τροποποιήθηκαν με το άρθρο 13 παρ. 2 και 4 του Ν. 2065/1992, συμπεριλήφθηκαν ως άρθρο 84 στον ισχύοντα Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.), που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν. 2238/1994. Δυνάμει, εξάλλου, του άρθρου δεύτερου περ. ζ' του Ν. 2238/1994, η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε. αρχίζει από τότε που άρχισε η ισχύς τους, όπως αυτές αναφέρονται στο νομοθέτημα που κωδικοποιείται, δηλαδή, κατ' αρχάς, εφαρμόζονται σε υποθέσεις του οικονομικού έτους 1993 και μετά (άρθρο 13 παρ. 5 και άρθρο 77 περ. στ' του Ν. 2065/1992).

Επακολούθησε όμως η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 35 του Ν. 2648/1998 (Α'238), με την οποία ορίστηκε ότι: «Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 13 του Ν. 2065/1992 (ΦΕΚ 113 Α') αντικαθίσταται ως εξής: «Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3 και 4 αυτού του άρθρου εφαρμόζονται σε υποθέσεις των οικονομικών ετών 1996 και μετά, για τις οποίες η προθεσμία υποβολής δηλώσεων αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου 1996 και μετά». Κατά συνέπεια, η διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 2065/1992 που καθιέρωσε πενταετή παραγραφή των δικαιωμάτων του δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και πράξεων επιβολής του φόρου εφαρμόζεται σε υποθέσεις οικονομικών ετών 1996 (χρήση 1995) και μετά, ενώ για υποθέσεις οικονομικών ετών 1990 έως 1995 (χρήσεις 1989 έως 1994) ισχύει η δεκαετής προθεσμία παραγραφής του άρθρου 68 του Ν.Δ/τος 3323/1955, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 17 παρ. 1 του Ν. 1828/1989.

Ακολούθως, με το άρθρο 19 παρ. 19 του Ν. 3091/2002 (Α'330/24-12-2002) ορίστηκε ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, οι οποίες λήγουν την 31^η Δεκεμβρίου των 2002, 2004 και 2005, λήγουν αντί των ημερομηνιών αυτών, την 31^η Δεκεμβρίου 2003. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για δηλώσεις που αφορούν εισοδήματα που αποκτήθηκαν ή πράξεις οικονομικής δραστηριότητας που πραγματοποιήθηκαν από 1/1/1998 και μετά, για δηλώσεις για τις οποίες οι προθεσμίες υποβολής τους έληγαν μέχρι 31/12/1992 και για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, μεταβιβάσεων ακινήτων και φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.)». Με το άρθρο 22 παρ. 1 του Ν. 3212/2003 (Α' 308/31-12-2003) , ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων, παρατείνονται μέχρι 27/2/2004....».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 18 του άρθρου 19 του Ν. 3091/2002 το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. παρατείνεται για 2 ακόμη έτη πέραν του χρόνου που προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις , εφόσον μέχρι τον ανωτέρω χρόνο έχουν ήδη εκδοθεί και κοινοποιηθεί απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. σε βάρος των ανωτέρω προσώπων για παραβάσεις έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων..... και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31/12/2002.

Τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 6 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 ,αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση του διοικητικού δικαστηρίου η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής ,ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί ν αεκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση της απόφασης .

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) (άρθρο 50): οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας κατά περίπτωση , (άρθρο 51): Αν τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 απουσιάζουν από την κατοικία τους ,το έγγραφο παραδίδεται στο σύζυγο ή σε οποιοδήποτε από τους συγγενείς(άρθρο 55) : Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου ,δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση ή.... Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης με την παρουσία ενός μάρτυρα, του επιδοτέου εγγράφου στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίαςόπου κατοικεί ή εργάζεται κατά περίπτωση ,το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. (Άρθρο 56): Για κάθε επίδοση που διενεργεί το όργανο συντάσσει έκθεση.... Η έκθεση υπογράφεται από το όργανο της επίδοσης Σε περίπτωση θυροκόλλησης η έκθεση υπογράφεται από το όργανο και το μάρτυρα....

Επειδή, η επίδοση των καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου που διενεργήθηκε το έτος 2003 όπως προκύπτει από το αποδεικτικό επίδοσης έγινε την 8/12/2003 στην οικία της προσφεύγουσας τελευταία γνωστή διεύθυνση- (η ελεγχόμενη είχε δηλώσει διακοπή εργασιών της ατομικής επιχείρησης από 1/03/1993) και επειδή απουσίαζε επιδόθηκε στο γιό της. Η επίδοση των φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, των καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου που διενεργήθηκε το έτος 2005 όπως προκύπτει από το αποδεικτικό επίδοσης έγινε την 27/12/2005 στην οικία της προσφεύγουσας τελευταία γνωστή διεύθυνση- και επειδή απουσίαζε θυροκολλήθηκε παρουσία μάρτυρα. Τέλος η επίδοση των φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, των καταλογιστικών πράξεων του ελέγχου που διενεργήθηκε κατ' επανάληψη διαδικασίας το έτος 2013 όπως προκύπτει από το αποδεικτικό επίδοσης έγινε την 30/10/2013 στην

οικία της προσφεύγουσας τελευταία γνωστή διεύθυνση- και επειδή απουσίαζε θυροκολλήθηκε παρουσία μάρτυρα.

Επειδή, οι καταλογιστικές πράξεις ,φύλλα ελέγχου αφορούν τις χρήσεις 1992 & 1993 και **οι επιδόσεις** των φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, των καταλογιστικών πράξεων έγιναν **νόμιμα** και σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής και εντός των προθεσμιών που το Δημόσιο έχει το δικαίωμα να επιδώσει αυτές και πριν την εκπνοή της παραγραφής , **ο ισχυρισμός** της προσφεύγουσας για μη νόμιμη επίδοση που ισοδυναμεί με παντελή έλλειψη κοινοποίησης **είναι αόριστος και αναπόδεικτος και ως τέτοιος απορριπτέος** και ο ισχυρισμός ότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει την προσβαλλόμενη απόφαση έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή , καταρρίπτεται **ως ουσία και νόμω αβάσιμος** .

Επειδή οι λόγοι που επικαλείται η ελεγχόμενη είναι αναπόδεικτοι και στερούνται πραγματικής ή νομικής βάσης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του προισταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, πράξεις κ.λ.π. , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 28/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των **ανά φορολογία** φύλλων ελέγχου, πράξεων, κατά περίπτωση:

A. Κ.Β.Σ. :

- της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τη διαχειριστική περίοδο 28/01/1992 - 31/12/1992.
- της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993.
- της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993.

B. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ :

- της με αριθ./30-10-2013 πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τη διαχειριστική περίοδο 28/01/1992 - 31/12/1992.

- της με αριθ./30-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τη διαχειριστική περίοδο 28/01/1992 - 31/12/1992.
- της με αριθ./30-10-2013 πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993.
- της με αριθ.30-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ :

- του υπ' αριθ./30-10-2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστική περίοδο 1/01/1992 - 31/12/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
- του υπ' αριθ./30-10-2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 1994 (διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 31/12/1993) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας. .

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:

Α. Κ.Β.Σ. :

α) Επί της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διαχ/κής περιόδου 28/01/1992- 31/12/1992.

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 συνολικού ποσού 5.869,00 ευρώ.

β) Επί της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διαχ/κής περιόδου 1/01/1993 - 18/03/1993.

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 συνολικού ποσού 47.894,00 ευρώ.

γ) Επί της με αριθ./30-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχ/κής περιόδου 1/01/1993 - 18/03/1993.

Πρόστιμο αρθ. 5 Ν.2523/97 συνολικού ποσού 586,00 ευρώ.

Β. ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

α) Επί της με αριθ./30-10-2013 πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας , διαχειριστικής περιόδου 28/01/1992 - 31/12/1992.

Διαφορά Φ.Π.Α.	1.056,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (100%)	1.056,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.113,00

β) Επί της με αριθ...../30-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διαχειριστικής περιόδου 28/01/1992 - 31/12/1992.

Πρόστιμο αρθ. 6 Ν.2523/97 συνολικού ποσού 1.584,72 ευρώ.

γ) Επί της με αριθ./30-10-2013 πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 1/01/1993 - 18/03/1993 .

Διαφορά Φ.Π.Α.	446,07
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	535,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	981,35

δ) Επί της με αριθ.30-10-2013 πράξης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας διαχειριστικής περιόδου 1/01/1993 - 18/03/1993 .

Πρόστιμο αρθ. 6 Ν.2523/97 συνολικού ποσού 12.931,47 ευρώ.

Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

α) Επί του με αριθ./30-10-2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 1993 (διαχειριστική περίοδο 28/01/1992 - 31/12/1992) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Διαφορά φόρου	46,95
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακριβούς δήλωσης (120%)	56,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	103,29

β) Επί του με αριθ./30-10-2013 οριστικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού **φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων** οικονομικού έτους 1994 (διαχειριστική περίοδο 1/01/1993 - 18/03/1993) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Διαφορά φόρου	1.195,85
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	1.435,02
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.630,87

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).